

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Петровская Анна Викторовна

Должность: Директор

Дата подписания: 19.09.2024 11:41:24

Уникальный программный ключ:

798bda6555fbdebe827768ff1710bd17a9070c31fdc1b6a6ac5a1f10c8c5199

**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

Б1.В.11 Бухгалтерская (финансовая) отчетность

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 Н.В. Лактионова

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

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
по учебной дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ РЕЗУЛЬТАТОВ
ОБУЧЕНИЯ И ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)	Наименование контролируемых разделов (тем)
ПК 1. Способен составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность	ПК 1.2. Формирует числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности; проводит счетную и логическую проверку правильности их формирования	ПК 1.2. Зн. 1. Знает отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета	Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: общие требования, состав, характеристики. Тема 2. Содержание и порядок формирования показателей бухгалтерского баланса. Тема 3. Содержание и порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах. Тема 4. Содержание и порядок формирования показателей отчета об изменениях капитала. Тема 5. Содержание и порядок формирования показателей отчета о движении денежных средств. Тема 6. Содержание и порядок формирования показателей упрощенной бухгалтерской отчетности.
		ПК 1.2. У.1. Умеет оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность.	
		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.	
	ПК 1.3. Формирует пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; обеспечивает	ПК 1.3. У. 1. Умеет планировать объемы и сроки выполнения работ в отчетный период для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: общие требования, состав, характеристики. Тема 6. Содержание и порядок формирования показателей

	<p>ознакомление, согласование и подписание руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>		<p>упрощенной бухгалтерской отчетности.</p>
	<p>ПК 1.4. Обеспечивает представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации</p>	<p>ПК 1.4. Зн. 1. Знает порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи.</p>	<p>Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: общие требования, состав, характеристики. Тема 6. Содержание и порядок формирования показателей упрощенной бухгалтерской отчетности.</p>

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Перечень учебных заданий на аудиторных занятиях

Вопросы для устного опроса:

Индикаторы достижения: ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4.

Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: общие требования, состав, характеристики

1. Сущность и назначение бухгалтерской отчетности.
2. Классификация отчетности по различным признакам.
3. Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности, адреса и сроки ее представления.
4. Общие требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.
5. Качественные характеристики бухгалтерской отчетности (уместность, достоверность и их составляющие).
6. Состав, виды и элементы бухгалтерской отчетности организации.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99.
8. Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности».

Расчетно-аналитические задания:

Индикаторы достижения: ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4

Тема 2. Содержание и порядок формирования показателей бухгалтерского баланса

Тема 3. Содержание и порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах

Тема 4. Содержание и порядок формирования показателей отчета об изменениях капитала

Тема 5. Содержание и порядок формирования показателей отчета о движении денежных средств

Тема 6. Содержание и порядок формирования показателей упрощенной бухгалтерской отчетности

Данные для выполнения кейс-задачи приведены на примере условной организации ООО «Армада».

Последовательность выполнения кейс-задания:

1. Составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни ООО «Армада» за декабрь на основании указанных в нем операций, указать корреспонденции счетов и суммы, подсчитать в журнале итог за месяц.
2. Открыть счета; занести в них начальные остатки по приведенным данным; сделать разноску фактов хозяйственной жизни за месяц по данным журнала регистрации фактов хозяйственной жизни; подсчитать обороты за месяц и вывести остатки по счетам на конец месяца.
3. Заполнить оборотно-сальдовую ведомость данными остатков на начало и конец месяца, оборотов по счетам за месяц; подсчитать итоговые данные.

4. На основании оборотно-сальдовой ведомости заполните формы бухгалтерской отчетности.

Выписка из учетной политики ООО «Армада»

1. Порядок организации бухгалтерского учета основных средств определен ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Списание стоимости объекта отражается в бухгалтерском учете на субсчете «Выбытие основных средств», открываемом к счету 01 «Основные средства». Активы стоимостью не более 100 000 руб. учитываются в составе запасов.

Основные средства, относящиеся к категории зданий и сооружений, подлежат ежегодной (на конец отчетного года) переоценке. Переоценка производится независимым профессиональным оценщиком. По иным группам переоценка не производится.

2. Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007). Переоценка НМА и проверка их на обесценение не производятся.

3. При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы» с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Счет 10 «Материалы» предназначен для учета материалов по учетным ценам. Сумма разницы между фактической себестоимостью и учетной ценой приобретенных материалов отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов.

Материалы списываются с кредита счета 10 «Материалы» по учетным ценам. Доведение их стоимости до фактической себестоимости приобретения производится путем распределения учетных отклонений, отраженных на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» пропорционально среднему проценту данного отклонения.

4. Незавершенное производство в цехах основного производства оценивается на основании данных инвентаризации по нормативной себестоимости. Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство».

Движение готовой продукции отражается на счете 43 «Готовая продукция» по учетным ценам, в качестве которых используется нормативная себестоимость. К бухгалтерскому учету выпуск продукции принимается по фактической ограниченной производственной себестоимости. С этой целью для учета выпуска продукции и выявления отклонений фактической себестоимости от учетных цен применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», который ежемесячно закрывается.

Отклонение между нормативной и фактической себестоимостью готовой продукции ежемесячно списывается на счет учета финансовых результатов от обычных видов деятельности (счет 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»).

В состав полной себестоимости проданной продукции включаются: нормативная себестоимость, отклонения между фактической себестоимостью и учетными ценами выпущенной продукции, общехозяйственные (управленческие) расходы и общая сумма расходов на продажу.

5. Учет затрат вспомогательного производства (котельной, генерирующей тепловую энергию для нужд организации) организуется на счете 23 «Вспомогательные производства» по фактической себестоимости. Распределение расходов вспомогательного производства производится пропорционально заработной плате работников.

6. Учет общепроизводственных затрат (общесеховых затрат) организуется на счете 25 «Общепроизводственные расходы», а общехозяйственных - административно-управленческих – на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

По окончании месяца общепроизводственные расходы, учтенные на счете 25, полностью списываются в дебет счета 20 «Основное производство», а общехозяйственные расходы, отраженные на счете 26 «Общепроизводственные расходы» - в полном объеме списываются в конце месяца на себестоимость проданной продукции (финансовые результаты).

Расходы, связанные со сбытом продукции организации, учитываются на счете 44 «Коммерческие расходы». Их сумма в полном объеме списывается на себестоимость проданной продукции.

7. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Учет резервов по сомнительным долгам ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

8. Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Сумма процентов по займам (кредитам), специально полученных для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, до момента ввода его в эксплуатацию, включается в его первоначальную стоимость.

9. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

10. Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежеквартально (по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря).

11. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции. Остальные доходы являются прочими доходами

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

12. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

Рабочий план счетов

Код	Наименование
01	Основные средства
01-1	Основные средства в организации
01-2	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02-1	Амортизация по основным средствам в организации
02-2	Амортизация по основным средствам, переданным в аренду
03	Доходные вложения в материальные ценности
04	Нематериальные активы
05	Амортизация нематериальных активов
08	Вложения во внеоборотные активы
08-3	Строительство объектов основных средств
08-4	Приобретение объектов основных средств
08-5	Приобретение нематериальных активов
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
19-1	НДС при приобретении основных средств
19-2	НДС при приобретении нематериальных активов
19-3	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
19-4	НДС по приобретенным работам, услугам, имущественным правам
20	Основное производство
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
50	Касса
50-1	Касса организации
50-3	Денежные документы
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
57	Переводы в пути
58	Финансовые вложения
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60-1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам
60-2	Расчеты по авансам выданным
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62-1	Расчеты с покупателями и заказчиками по исполненным организацией договорам
62-2	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам

68	Расчеты по налогам и сборам
68-1	Налог на добавленную стоимость
68-2	Налог на доходы физических лиц
68-3	Государственная пошлина
68-4	Земельный налог
68-5	Налог на прибыль
68-6	Налог на имущество
68-7	Транспортный налог
68-8	Плата за загрязнение окружающей среды
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69-1	Расчеты по взносам в ФСС РФ
69-2	Расчеты по пенсионному обеспечению
69-3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76-5	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76-6	Расчеты с получателями средств по исполнительным документам работников
76-7	НДС по авансам и предоплатам
77	Отложенные налоговые обязательства
80	Уставный капитал
83	Добавочный капитал
83-1	Прирост стоимости имущества по переоценке
83-2	Прочий добавочный капитал
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
90	Продажи
90-1	Выручка
90-2	Себестоимость продаж
90-3	Налог на добавленную стоимость
90-9	Прибыль/убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91-1	Прочие доходы
91-2	Прочие расходы
91-9	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
99	Прибыли и убытки
99-1	Прибыль (убыток) периода
99-2	Постоянное налоговое обязательство/актив
012	Материальные ценности, приобретенные для передачи другим лицам

за декабрь отчетного года ООО «Армада»

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1.	Приняты к оплате расчетные документы поставщика по приобретенному оборудованию, не требующему монтажа: - покупная стоимость, - НДС – 20%.	103 400 18 612		
2.	Приобретен патент на уникальную линию по производству продукции стоимостью 111 300 руб. Стоимость патента оплачена с расчетного счета в полном объеме			
3.	Приняты к оплате счета за консультационные услуги, связанные с приобретением: - оборудования в сумме 9794 руб., в т.ч. НДС – 20%, - патента на уникальную продукцию стоимостью 1298 руб., в т.ч. НДС-20%.			
4.	Отнесена в затраты на капитальное строительство здания сумма процентов за полученные на эти цели долгосрочные кредиты (объект в эксплуатацию не введен).	135 762		
5.	Приняты к оплате расчетные документы транспортной организации за доставку приобретенного оборудования стоимостью 5074 тыс. руб., включая НДС 20%.			
6.	Приняты по акту выполненные строительно-монтажные работы по договору подряда. Сметная стоимость окончательного этапа строительно-монтажных работ по возведению здания составляет 5 876 400 руб., в том числе НДС – 20%.			
7.	Начислена государственная пошлина за регистрацию прав на здание. Государственная пошлина оплачена с расчетного счета организации	29 736		
8.	Приняты к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости объекты основных средств: 1) здание (см. сумму остатка по счету и операции 4, 6, 7), 2) оборудование (см. операции 1, 3, 5). Объекты предназначены для использования в основной деятельности организации			
9.	Принят к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости патент на производство уникальной продукции. Объект предназначен для использования в основной деятельности организации			
10.	Приняты к оплате расчетные документы поставщика по приобретенному транспортному средству, предназначенному для сдачи в аренду. Стоимость транспортного средства составляет			

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
	861 400 руб., включая НДС – 20%.			
11.	Транспортное средство введено в эксплуатацию и передано по договору аренды ООО «Альфа» на 10 месяцев. Счет-фактура от поставщика по транспортному средству получен в январе следующего отчетного периода			
12.	Начислена амортизация по объектам основных средств: - находящимся в основном производстве, - используемых во вспомогательном производстве, - общепроизводственного назначения, - общехозяйственного назначения, - переданным ранее в аренду.	51 200 18 100 17 200 18 300 12 900		
	<i>ИТОГО:</i> Для целей налогообложения сумма амортизации принимается в сумме 120 100 руб.	117 700		
14.	Продан объект основных средств, первоначальная стоимость которого равна 145 770 руб., сумма накопленной амортизации – 37 200 руб. Продажная цена объекта по договору 167 378 руб., включая НДС 20%. Объект не относился к числу доходных вложений в материальные ценности			
15.	Начислены проценты за пользование краткосрочными заемными средствами	108 675		
16.	Оплачены с расчетного счета: - проценты и часть основного долга по долгосрочному кредиту, взятому для строительства здания; - проценты и часть основного долга по краткосрочному кредиту.	154 900 120 300		
17.	Организация получила от банка «Инвест», в котором открыт расчетный счет, официальные данные об отзыве Банком России лицензии на осуществление банковских операций. В отношении кредитной организации открыто дело о банкротстве. Сумма долга внесена в реестр требований кредиторов. Остаток средств на расчетном счете равен 480 000 руб.			
18.	По договору цессии право требования, возникшее из договора поставки товара, не облагаемого НДС, приобретает у первоначального кредитора (ООО «Альфа») по цене 210 000 руб. Величина приобретенного требования (дебиторской задолженности) составляет 290 000 руб. Произведена оплата долга первоначальному кредитору (ООО «Альфа»).			
19.	Силами сторонней организации проведен текущий ремонт объектов основных средств: - находящихся в цехах основного производства, - находящихся в цехах вспомогательных	63 320		

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
	производств, - относящихся к объектам общепроизводственного назначения, - относящихся к объектам общехозяйственного назначения, - сданных в аренду. Акцептован счет-фактура организации по проведенному ремонту. Сумма НДС, предъявленная подрядчиком, составляет 36 050 руб.	73 000 31 300 21 580 11 080		
20.	Начислена амортизация по нематериальным активам: - используемым в основном производстве. По данным бухгалтерского и налогового учета сумма амортизации равна 10 400 руб. - используемым в административно-хозяйственной сфере. По данным бухгалтерского учета сумма амортизации равна 13 800 руб. По данным налогового учета – 8200 руб.			
21.	Направлены денежные средства с расчетного счета на приобретение иностранной валюты (10 000 долл. США) по курсу 68,89 руб./долл.США.			
22.	Продан нематериальный актив. Продажная стоимость актива составляет 64 664 руб., включая НДС – 20%. Начислен НДС в бюджет			
23.	Списана сумма амортизации по проданному нематериальному активу	121 994		
24.	Списана остаточная стоимость проданного нематериального актива, первоначальная стоимость которого была равна 160 650 руб.			
25.	Поступили на расчетный счет денежные средства за проданные: - нематериальный актив (см. операцию 21), - основное средство (см. операцию 13).	64 664 167 378		
26.	Получен краткосрочный кредит банка для приобретения материалов. Деньги зачислены на расчетный счет	251 000		
27.	Оплачена с расчетного счета задолженность перед поставщиками и подрядчиками: - возникшая в результате приобретения оборудования (см. операцию 1); - за оказанные консультационные услуги при приобретении оборудования и патента (см. операцию 3); - за оказанные транспортные услуги по доставке приобретенного оборудования (см. операцию 5) - за выполненные строительно-монтажные работы по возведению здания (см. операцию 6)			
28.	Оприходована на валютный счет иностранная валюта (10 000 долл.США) по курсу 67,15 руб./долл.США Списана разница, возникшая в связи с отклонением			

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
	курса покупки валюты коммерческого банка от курса ЦБ РФ (см. операцию 20)			
29.	Акцептованы счета поставщиков за приобретенные материалы. Стоимость материалов равна 1 263 780 руб., включая НДС 20%.			
30.	Акцептован счет транспортной организации по доставке материалов. Стоимость услуг 63189 руб., включая НДС 20%			
31.	Оприходованы приобретенные материалы по учетным ценам - 981 015 руб. Выявлены и отражены в учете суммы отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен			
32.	Погашена часть задолженности перед поставщиками и транспортной организацией по приобретенным материалам	830 000		
33.	Отпущены со склада материалы по учетным ценам: - в цеха основного производства; - во вспомогательное производство; - на общепроизводственные нужды; - на общехозяйственные нужды; - для упаковки готовой продукции.	511 920 185 872 294 354 146 374 82 380		
34.	Получены по чеку с расчетного счета наличные денежные средства в кассу предприятия в сумме 30 000 руб. для выдачи денежных средств под отчет. Выданы под отчет наличные денежные средства работнику сферы административно-хозяйственного управления Иванову И.В. в сумме 23 000 руб. для командировки в г. Ростов-на-Дону.			
35.	Организация продала материалы на сторону. Стоимость продажи по договору составляет 80 055 руб. Начислен НДС в бюджет по ставке 20%. Списана стоимость проданных на сторону материалов по учетным ценам в сумме 58 900 руб.			
36.	Акцептован счет-фактура специализированной организации, выполнившей работы по перезарядке огнетушителей, расположенных в здании заводоуправления в сумме 70 800 руб. (в том числе НДС 10 800 руб.).			
37.	Погашена задолженность специализированной организации, выполнившей работы по перезарядке огнетушителей	70 800		
38.	Поступили на расчетный счет денежные средства за проданные материалы	80 055		
39.	Учтены в составе затрат общехозяйственного назначения командировочные расходы сотрудника Иванова И.В. Общая сумма командировочных расходов 26 000 руб. Из них принимаемые для целей налогообложения - 23 000 руб.			

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
40.	Компенсированы сотруднику Иванову И.В. командировочные расходы, осуществленные сверх полученных подотчет сумм			
41.	Списаны за счет виновных лиц и удержаны из заработной платы подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки в сумме 1000 руб.			
42.	Начислена заработная плата: - рабочим основного производства, - рабочим вспомогательного производства - персоналу, обслуживающему цеха основного производства, - административно-управленческому персоналу, - сотрудникам, обслуживающим процесс сбыта продукции.	493 200 179 200 283 700 173 200 79 300		
43.	Начислен по ставке 13% налог на доходы физических лиц от суммы начисленной за месяц оплаты труда			
44.	Согласно полученному исполнительному листу, произведено удержание алиментов из заработной платы работника основного производства	9 186		
45.	Начислено пособие по временной нетрудоспособности работнику основного производства в сумме 26560 руб., в т.ч. 4500 руб. за первые три дня болезни. Удержан НДФЛ по ставке 13% с суммы пособия по временной нетрудоспособности			
46.	Начислены страховые взносы в фонд социального страхования от сумм оплаты труда работников, занятых: - производством продукции; - во вспомогательном производстве; - обслуживанием цехов основного производства; - в сфере управления организацией, - в сфере продажи продукции.			
47.	Начислены страховые взносы в пенсионный фонд от сумм оплаты труда работников, занятых: - производством продукции; - во вспомогательном производстве; - обслуживанием цехов основного производства; - в сфере управления организацией - в сфере продажи продукции			
48.	Начислены страховые взносы в фонд обязательного медицинского страхования от сумм оплаты труда работников, занятых: - производством продукции; - во вспомогательном производстве; - обслуживанием цехов основного производства; - в сфере управления организацией - в сфере продажи продукции			
49.	Начислены страховые взносы на социальное страхование от несчастных случаев на			

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
	производстве и профессиональных заболеваний (1%) от заработной платы работников, занятых: - производством продукции; - во вспомогательном производстве; - обслуживанием цехов основного производства; - в сфере управления организацией - в сфере продажи продукции			
50.	Организация осуществляет производство продукции, которая подлежит обязательной сертификации. Расходы на проведение сертификации в соответствии с договором, заключенным с органом по сертификации (ФБУ Краснодарский ЦСМ), составили 59 000 руб., в том числе НДС 20%. Сертификат соответствия на данную продукцию получен сроком на три года. По окончании выполнения работ по сертификации продукции подписан акт приемки-сдачи выполненных работ и перечислена плата. Оплачены расходы по обязательной сертификации.			
51.	Перечислено вознаграждение банку «Финанс» в сумме 5000 руб. за изготовление зарплатных пластиковых карт для сотрудников предприятия и обслуживание карточных счетов. Вознаграждение банку отражено в составе расходов.			
52.	Согласно договору банковского счета, заключенному организацией с банком «Финанс», учтены затраты, связанные с открытием и обслуживанием специального счета, предназначенного для осуществления операций организации с использованием корпоративных (дебетовых) карт в сумме 7 000 руб. Оплачены услуги по открытию специального счета.			
53.	Перечислена заработная плата работников организации на их зарплатные пластиковые карты	580 000	70	51
54.	Акцептован счет клиринговой организации (ООО «Чистюля»), оказывавшей услуги по уборке помещений здания заводоуправления. Стоимость услуг составила 82 600 руб., в том числе НДС 20%. Акт приемки-сдачи оказанных услуг подписан сторонами договора.			
55.	Получены на расчетный счет денежные средства в виде аванса от покупателей. Согласно условиям договора, отгрузка продукции планируется в феврале следующего отчетного года.	783 940		
56.	Акцептованы счета-фактуры организаций за оказанные услуги (водоснабжение и электроснабжение), использованные: - в цехах основного производства, - во вспомогательном производстве, - процессе обслуживания здания заводоуправления. Учтен НДС по потребленным услугам.	45 800 31 139 18 508 17 180		
57.	Акцептован счет-фактура специализированной организации, оказывающей услуги по охране			

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
	организации, в сумме 90 860 руб., в т.ч. НДС 13 860 руб.			
58.	С расчетного счета оплачены услуги специализированной организации, оказывающей услуги по охране организации	90 860		
59.	В соответствии с распоряжением руководителя организации, приобретены новогодние подарки для несовершеннолетних детей сотрудников организации общей стоимостью 70 800 руб., в т.ч. НДС 10 800 руб. Стоимость одного подарка составляет 708 руб. Учтены подарки на забалансовом счете. С расчетного счета оплачена стоимость подарков.			
60.	Переданы работникам, имеющим несовершеннолетних детей, детские новогодние подарки (см. операцию 58). Иных подарков в текущем году работникам и их детям не передавалось. Передача детских подарков не предусмотрена системой оплаты труда и не зависит от трудовых показателей работников.			
61.	Акцептован счет-фактура организации, оказавшей услуги на проведение специальной оценки условий труда (СОУТ). Договорная стоимость проведения СОУТ на рабочих местах работников, занятых в производстве продукции, составила 354 000 руб. (в том числе НДС 20%). Оплата исполнителю произведена после завершения проведения оценки, получения отчета о ее результатах и подписания акта приемки-сдачи выполненных работ. Организация в установленные сроки обратилась в ФСС РФ с заявлением о возмещении затрат на проведение СОУТ. Приказ территориального органа ФСС РФ на возмещение указанных затрат получен в месяце, следующем за месяцем завершения расчетов с исполнителем.			
62.	Принят к оплате счет-фактура рекламной организации за изготовление наружной рекламы в сумме 12 980 руб., включая НДС 20%			
63.	Принят к оплате счет организации за изготовление и размещение рекламы о продукции предприятия на транспорте в сумме 11328 руб., включая НДС 20% . Иных расходов на рекламу у организации в течение года не было.			
64.	Оплачены в полном объеме расходы на рекламу на транспорте и за изготовление наружной рекламы (см. операции 61 и 62)			
65.	Организация приобрела у ПАО «Аэрофлот» электронный авиабилет для своего сотрудника, направляемого в командировку. Стоимость авиабилета, включая все необходимые сборы 14 160 руб. оплачена с расчетного счета.	14 160		
66.	С расчетного счета организации перечислены	50 000		

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
	денежные средства на специальный счет (корпоративную дебетовую карту)			
67.	Согласно предоставленным банком документам об операциях, совершенных по специальному счету, со счета корпоративной карты произведено списание денежных средств в оплату канцтоваров на сумму 49 560 руб. В установленный срок работник представил в бухгалтерию отчет о совершенных по карте операциях, приложив документы, подтверждающие приобретение канцтоваров на сумму 49 560 руб. (в том числе НДС 20%) и документы, подтверждающие оплату канцтоваров посредством платежной банковской карты.			
68.	Оприходованы приобретенные подотчетным лицом канцтовары по учетным ценам – 40 000 руб. Выявлена и отражена в учете сумма отклонения фактической себестоимости приобретенных канцтоваров от учетных цен			
69.	Отпущены со склада канцтовары по учетным ценам для нужд административно-управленческого персонала	40 000		
70.	Списаны суммы отклонений фактической себестоимости приобретенных материалов от их учетной оценки на увеличение (Приложение 1): - затрат цехов основного производства, - затрат вспомогательного производства, - общепроизводственных расходов, - общехозяйственных расходов, - коммерческих расходов.			
71.	Списана сумма отклонения фактической стоимости проданных материалов от их учетной оценки на финансовые результаты (Приложение 1)			
72.	Сотруднику, направленному в командировку выдан электронный билет (см. операцию 64). На корпоративную дебетовую карту с расчетного счета организации зачислены денежные средства в сумме 54 000 руб. Карта передана сотруднику, направленному в командировку			
73.	Начислены отпускные главному бухгалтеру организации за счет созданного ранее резерва	32 000		
74.	Начислены страховые взносы в ФСС, пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования и страховые взносы от несчастных случаев на производстве от суммы отпускных, начисленных за счет ранее созданного резерва. Начислен НДС в бюджет по ставке 13%.			
75.	По возвращении из командировки (см. операцию 71) работник в установленный срок представил авансовый отчет, приложив к нему: - маршрут/квитанцию электронного авиабилета, посадочный талон. Стоимость перелета равна 12 000 руб., НДС – 2160 руб.;			

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
	- документы, подтверждающие оплату услуг по проживанию в гостинице, проезду в такси в сумме 24 000 руб. НДС не выделен. Отражена сумма суточных в размере 3000 руб. за три дня пребывания в командировке. Локальным актом организации суточные установлены в пределах 1000 руб./день.			
76.	Стоимость генерируемой вспомогательным производством тепловой энергии списана на себестоимость производимой продукции и отнесена на общехозяйственные расходы. Распределение затрат вспомогательного производства осуществляется в приложении 2. При распределении затрат вспомогательного производства следует исходить из того, что			
77.	Акцептован счет ООО «Мир отдыха» по услугам, связанным с организацией и проведением официального приема деловых партнеров организации. Списаны представительские расходы на общую сумму 93220 руб., в т.ч. НДС – 14220 руб. Накопленная сумма представительских расходов с января по ноябрь текущего года составила 620 300 руб., в т.ч. НДС – 94 622 руб. Затраты декабря произведены в пределах утвержденной руководителем сметы.			
78.	С расчетного счета произведена оплата штрафа, предъявленная Фондом социального страхования за несвоевременную сдачу отчета (п. 2 ст. 270 НК РФ)			
79.	Начислены проценты за пользование кредитом, полученным на приобретение материалов в сумме 36 000 руб. В декабре произведена оплата процентов по краткосрочному кредиту и части основного долга в сумме 46 000 руб.			
80.	Начислен налог на имущество	58 300		
81.	Начислен транспортный налог	74 900		
82.	Начислен земельный налог по земельному участку заводууправления	14 100		
83.	Начислена плата за загрязнение окружающей среды	9 700		
84.	Предприятие приобрело акции ПАО «Витязь» на сумму 75 000 руб. Акции оплачены с расчетного счета организации. Начислены расходы по хранению ценных бумаг в депозитарии банка ООО «Финанс» в сумме 4700 руб., НДС – 846 руб.			
85.	Акцептован счет банка «Финанс» за услуги инкассации выручки за текущий месяц в сумме 47 200 руб., включая НДС 20%. Услуги банка оплачены с расчетного счета			
86.	Списаны на себестоимость производимой продукции общепроизводственные расходы			
87.	Отражена стоимость выпущенной из производства			

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
	готовой продукции по фактической усеченной себестоимости. При расчете фактической себестоимости следует исходить из того, что стоимость незавершенного производства по результатам инвентаризации на конец года составила 850 300 руб.			
88.	Принята к бухгалтерскому учету и оприходована на склад по учетным ценам готовая продукция	3 390 255		
89.	Списана сумма выявленных отклонений фактической усеченной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам			
90.	Отгружена со склада покупателям готовая продукция по договорным ценам, включая НДС	9 106 718		
91.	Списана стоимость отгруженной продукции по учетным ценам, выручка от продажи которой признана в бухгалтерском учете	4 801 100		
92.	Начислен НДС в бюджет с суммы проданной продукции			
93.	Списана сумма общехозяйственных расходов организации			
94.	Списаны учтенные в текущем периоде расходы на продажу, признанные в полном размере в качестве расходов периода			
95.	Отражен финансовый результат от обычных видов деятельности за декабрь			
96.	Перечислено с расчетного счета поставщикам: - за приобретенное транспортное средство, - в оплату работ по проведенному текущему ремонту основных средств.	861 400 236 330		
97.	Начислена арендная плата по транспортному средству и иным активам, переданным в аренду ООО «Арендатор» в сумме 236 000 руб. Зачислена на расчетный счет сумма арендной платы			
98.	По истечении срока погашения приобретенного обязательства должника, произведена переуступка денежного требования ООО «Гамма» за 250 000 руб. (см. операцию 17). Покупателем оплачен приобретенный долг.			
99.	На пластиковую карту главного бухгалтера организации перечислена сумма начисленных ему отпускных (см. операции 72, 73)			
100.	Начислена курсовая разница в связи с изменением курса иностранной валюты, числящейся на валютном счете (см. операцию 27). Стоимость иностранной валюты возросла до 74 руб./долл.США			
101.	В связи с существенным изменением стоимости основных средств, принято решение о проведении переоценки объектов основных средств. Учтена			

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
	дооценка основных средств в сумме 108 000 руб. Доначислена сумма амортизации основного средства в результате переоценки в сумме 18 000 руб. Основные средства, переданные в аренду, не переоцениваются.			
102.	Принято решение об увеличении уставного капитала общества на 1 000 000 руб. за счет дополнительных вкладов участников. В качестве вклада в уставный капитал первый участник (юридическое лицо) передает объект основных средств, денежная оценка которого, согласованная участниками и подтвержденная независимым оценщиком, составляет 500 000 руб. Объект введен в эксплуатацию. Второй участник (физическое лицо) вносит на расчетный счет денежные средства в сумме 500 000 руб. Доля каждого участника составляет 50% от величины уставного капитала. Номинальная стоимость доли каждого участника увеличивается на сумму его дополнительного вклада (500 000 руб.). Остаточная стоимость объекта основных средств по данным бухгалтерского и налогового учета передающей стороны равна 500 000 руб. Сумма НДС, восстановленного участником при передаче основного средства, составила 90 000 руб. Государственная пошлина за государственную регистрацию изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, составляет 800 руб. Государственная пошлина оплачена.			
103.	Отражен финансовый результат от прочих видов деятельности			
104.	Платежными поручениями перечислены с расчетного счета: - суммы страховых взносов во внебюджетные фонды: - в ФСС - в ПФ - в ФОМС - в бюджет суммы (см. операции 42, 44, 73, 74, 79, 80, 81, 82): а) НДФЛ, б) земельный налог, в) налог на имущество, г) транспортный налог, д) сборов за загрязнение окружающей среды.			
105.	С расчетного счета перечислена сумма НДС, подлежащая взносу в бюджет. Сумму определить самостоятельно. * Разъяснение. Сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет, определяется как разница между			

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
	суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги) и суммами налога, фактически уплаченными поставщикам за приобретенные материальные ресурсы			
106.	Начислен в бюджет налог на прибыль по данным бухгалтерского учета (условный расход)			
107.	Платежным поручением перечислена с расчетного счета сумма налога на прибыль в бюджет			
	Проведите реформацию баланса:			
108.	закройте счет 90 субсчет 1			
109.	закройте счет 90 субсчет 2			
110.	закройте счет 90 субсчет 3			
111.	закройте счет 91 субсчет 1			
112.	закройте счет 91 субсчет 2			
113.	закройте счет 99 субсчет 1			
114.	закройте счет 99 субсчет 2			
ИТОГО				

Распределение отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной цены за декабрь, руб.

№ п/п	Содержание	Стоимость материалов по учетным це- нам (счет 10)	Отклонения фактической себестоимости от учетных цен (счет 16)
1	Остатки на начало месяца		
2	Поступило материалов и оплачено расходов за месяц		
3	Итого с остатком		
4	Процент отклонений в стоимости материалов		
5	Расход материалов за месяц и относящаяся к ним сумма отклонений		
6	В том числе:		
7	на основное производство;		
8	на обслуживание основного производства;		
9	во вспомогательное производство;		
10	на нужды управления;		
11	на упаковку и транспортировку продукции; продажи материалов		
12	Остатки на конец месяца		

Распределение затрат вспомогательного производства за декабрь, руб.

1. Остаток незавершенного вспомогательного производства на начало месяца	
2. Сумма затрат на оплату труда:	
- работников основного производства	
- сотрудников административно-управленческого аппарата	
3. Сумма затрат вспомогательного производства за месяц	
4. Стоимость теплоэнергии, сгенерированной котельной, для отопления, всего	
в т.ч. для отопления:	
- основного производства	
- здания заводоуправления	
5. Остаток незавершенного вспомогательного производства на конец месяца	

Расшифровка счета 76-5

№ операции	Прочие дебиторы и кредиторы	Сальдо на 01.12		Оборот за декабрь		Сальдо на 31.12	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
16	Банк «Инвест»						
17	ООО «Альфа»						
49	ФБУ «Краснодарский ЦСМ»						
50	Банк «Финанс»						
51	Банк «Финанс»						
53	ООО «Чистюля»		130 000				
64	ПАО «Аэрофлот»						
76	ООО «Мир отдыха»		451 100				
83	ПАО «Витязь»						
83	Банк «Финанс»						
84	Банк «Финанс»						
96	ООО «Арендатор»						
97	ООО «Гамма»						
	Итого		581 100				

СПРАВКА

По состоянию на 1 декабря:

- на счете **08-3** аккумулированы затраты по возведению здания в сумме 4 035 038 руб.
 - на счете **19-1**, сумма НДС, относящаяся к затратам по строящемуся зданию, составляет 161 445 руб.
 - на счете **90-2** остаток складывается следующим образом:
 - * нормативная стоимость проданной продукции – 52 812 100 руб.
 - * отклонение между фактической и нормативной стоимостью проданной продукции – 3 809 007 руб.
 - на счете **90-7** коммерческие расходы – 2 380 433 руб.
 - на счете **90-8** общехозяйственные расходы – 16 198 820 руб.
 - на счете **91-1** остаток в сумме 9 577 164 руб. складывается следующим образом:
 - * сумма доходов от участия в уставных капиталах других организаций в январе-августе отчетного года составляет 6 460 000 руб.
 - * сумма процентов к получению за отчетный период составляет 481 500 руб.
 - * арендная плата 1 650 000 руб.
 - * штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров 74 200 руб. * доходы от продажи внеоборотных активов 911 464 руб.
 - на счете **91-2** остаток в сумме 10 491 448 руб. складывается следующим образом:
 - * сумма процентов к уплате за отчетный период составляет 2 105 900 руб.
 - * НДС по арендной плате 251 694 руб.
 - * отчисления в оценочные резервы 7 347 298 руб.
 - * амортизация по основным средствам, переданным в аренду – 141 900 руб.
 - * остаточная стоимость проданных внеоборотных активов – 505 620 руб.
 - * НДС по проданным внеоборотным активам – 139 036 руб.
 - на счете **99-2** остаток в сумме 210 000 руб. – постоянное налоговое обязательство, накопленное за 11 мес.
- По счету 09** дебетовый оборот за 11 мес. равен 1 469 459 руб., по кредиту – 1 443 859 руб.
- По счету 77** кредитовый оборот за 11 мес. равен 13 800 руб., по дебету – 0 руб.
- Фонд заработной платы за 11 месяцев составил 13 236 040 руб., представительские расходы – 620 300 руб., в т.ч. НДС – 94 622 руб. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Армада» за декабрь

Код счета	Наименование счета	Сальдо на 01.12		Оборот за период		Сальдо на 31.12	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	38 200 159					
01.1	Основные средства в организации	38 200 159					
01.2	Выбытие основных средств						
2	Амортизация основных средств		10 623 700				
02.1	Амортизация по основным средствам в организации		10 573 500				
02.2	Амортизация по основным средствам, переданным в аренду		50 200				
03	Доходные вложения в материальные ценности	487 481					
04	Нематериальные активы	637 500					
05	Амортизация нематериальных активов		191 250				
08	Вложения во внеоборотные активы	4 543 217					
08.3	Строительство объектов основных средств	4 035 038					
08.4	Приобретение объектов основных средств	508 179					
08.5	Приобретение нематериальных активов						
09	Отложенные налоговые активы (ОНА)	25 600					
10	Материалы	896 910					

Комплект заданий для контрольной работы студентов

Вариант 1

Задание 1

Опишите порядок формирования и отражения в отчете о финансовых результатах данных о текущем налоге на прибыль и чистой прибыли (убытке).

Задание 2

Исходные данные:

Показатели по субсчетам 90-1 и 90-3 счета 90 в бухгалтерском учете (показатель по субсчету 90-4 отсутствует): руб.

Оборот за отчетный период (2021 г.)	Сумма
1. По кредиту субсчета 90-1	103 061 816
1.1. Аналитический счет учета выручки от продажи готовой продукции	74 569 821
1.2. Аналитический счет учета выручки от продажи покупных товаров	21 415 365
1.3. Аналитический счет учета выручки от оказания посреднических услуг	4 216 834
1.4. Аналитический счет учета выручки от выполнения работ по ремонту автомобилей	2 859 796
2. По дебету субсчета 90-3	15 721 294
2.1. Аналитический счет учета НДС с выручки от продажи готовой продукции	11 375 057
2.2. Аналитический счет учета НДС с выручки от продажи покупных товаров	3 266 751
2.3. Аналитический счет учета НДС с выручки от оказания посреднических услуг	643 246
2.4. Аналитический счет учета НДС с выручки от выполнения работ по ремонту автомобилей	436 240

Фрагмент Отчета о финансовых результатах за 2020 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	98 972	76 840
	в том числе: выручка от продажи продукции	2111	70 622	64 516
	выручка от продажи покупных товаров	2112	15 287	11 720

Заполните следующий фрагмент отчета о финансовых результатах:

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110		
	в том числе: выручка от продажи продукции	2111		
	выручка от продажи покупных товаров	2112		

Вариант 2

Задание 1

Раскрытие информации о доходах и расходах в отчете о финансовых результатах.

Задание 2

Исходные данные:

Показатели по субсчету 90-2 счета 90 в бухгалтерском учете (без учета оборота по дебету субсчета 90-2 в корреспонденции с кредитом счетов 44 и 26):

Оборот за отчетный период (2021 г.)	руб. Сумма
1. По дебету субсчета 90-2	72 013 678
1.1. По дебету субсчета 90-2, аналитический счет учета себестоимости продаж готовой продукции	53 214 540
1.2. По дебету субсчета 90-2, аналитический счет учета себестоимости продаж товаров	15 220 638
1.3. По дебету субсчета 90-2, аналитический счет учета себестоимости оказания посреднических услуг	1 678 500
1.4. По дебету субсчета 90-2, аналитический счет учета себестоимости выполнения работ по ремонту автомобилей	1 900 000

Фрагмент Отчета о финансовых результатах за 2020 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
	Себестоимость продаж	2120	(71 165)	(67 116)
	в том числе:			
	проданной продукции	2121	(52 600)	(50 471)
	проданных товаров	2122	(15 628)	(10 352)

Заполните следующий фрагмент отчета о финансовых результатах:

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
	Себестоимость продаж	2120		
	в том числе:			
	проданной продукции	2121		
	проданных товаров	2122		

Вариант контрольного задания студент выбирает в зависимости от первой буквы своей фамилии (с А до Л – 1-й вариант; с М до Я – 2-й вариант).

Задания для текущего контроля

Тестовые задания

Индикаторы достижения: ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4

Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: общие требования, состав, характеристики

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это:
 - а) Формирование документированной систематизированной информации о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта, его активах и обязательствах, источниках финансирования деятельности, доходах и расходах
 - б) Информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете»
 - в) Система наблюдения, измерения, регистрации, обработки и передачи информации в стоимостной оценке об имуществе, источников его образования и хозяйственных операций юридического лица

2. Состав бухгалтерской отчетности, а также общие требования к ней содержатся в:
 - а) НК РФ
 - б) ГК РФ
 - в) ФЗ РФ «Об аудиторской деятельности»
 - г) ФЗ РФ «О бухгалтерском учете»
 - д) ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
 - е) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

3. Содержание какого вида отчетности организации не может являться коммерческой тайной:
 - а) Внешней бухгалтерской (финансовой) отчетности
 - б) Внутренней бухгалтерской отчетности
 - в) Статистической отчетности

4. Как называется качественная характеристика бухгалтерской (финансовой) отчетности, при наличии которой в отчетности исключается одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей перед другими:
 - а) Уместность
 - б) Нейтральность
 - в) Существенность

5. Укажите, что понимается под отчетным годом:
 - а) Календарный год
 - б) Период с 1 января до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности
 - в) Период с 1 января до даты утверждения годовой бухгалтерской отчетности

6. Какой вид учета предназначен для сбора исходной информации, используемой в бухгалтерском, статистическом и налоговом учете:
 - а) Управленческий
 - б) Камеральный
 - в) Оперативно-технический.

7. Каково количественное значение критерия существенности информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности:

- а) 0,5 и более процентов к общему итогу соответствующих данных
- б) 5 и менее процентов к общему итогу соответствующих данных
- в) 5 и более процентов к общему итогу соответствующих данных

8. Какая финансовая информация, заключенная в показателях бухгалтерской отчетности, является существенной для заинтересованных пользователей:

- а) Та, нераскрытие которой может повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на ее основе
- б) Та, которая подтверждена независимым аудитором
- в) Информация о стоимости чистых активов

9. Какой вид отчета не входит в состав бухгалтерской отчетности организаций:

- а) Аудиторское заключение
- б) Отчет исполнительного органа
- в) Пояснительная записка

10. Укажите информационные потребности кредиторов, как пользователей бухгалтерской отчетности организаций:

- а) Сведения, о возможности организации погасить имеющуюся задолженность и выплатить соответствующие проценты по ней
- б) Сведения, позволяющие определить рентабельность деятельности организации
- в) Сведения об объеме выручки от продаж организации в отчетном периоде

11. Что такое дата утверждения годовой бухгалтерской отчетности:

- а) Дата ее подписания руководителем и главным бухгалтером организации, либо руководителем
- б) Дата ее получения налоговым органом
- в) Дата ее одобрения высшим органом управления организацией.

12. Назовите документ четвертого уровня системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации:

- а) Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина России от 30.12.96 № 112
- б) Приказ руководителя организации «Об утверждении форм первичных учетных документов»
- в) постановление Госкомстата России «Об утверждении унифицированной формы первичного учетного документа № АО-1 «Авансовый отчет»» от 01.08.01 № 55
- г) Все перечисленные выше документы

13. К условному факту хозяйственной деятельности относится:

- а) Снижение стоимости материально-производственных запасов организации на отчетную дату
- б) Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили
- в) Непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты

14. Какая бухгалтерская отчетность считается достоверной и полной:

- а) Та, которая не содержит существенных ошибок и искажений
- б) Та, которая включает все формы, предусмотренные Федеральным законом «О

бухгалтерском учете»

в) Та, которая сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету

15. К промежуточной бухгалтерской отчетности относится:

- а) Месячная и квартальная отчетность
- б) Квартальная отчетность
- в) Месячная, квартальная и годовая отчетность

16. В какие сроки должна представляться пользователям годовая бухгалтерская отчетность:

- а) В течение 90 дней после окончания отчетного года
- б) В течение 30 дней по окончании отчетного года
- в) Не ранее чем через 30 дней по окончании отчетного года

17. Первым отчетным годом для организаций, созданных до 1 октября, считается:

- а) Период от даты государственной регистрации юридического лица до 31 декабря текущего года включительно
- б) Период от даты государственной регистрации юридического лица до 31 декабря следующего года включительно
- в) 12 полных месяцев от даты государственной регистрации юридического лица

18. В какой отчетной форме организация должна отражать списанную в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов:

- а) В справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах
- б) В отчете об изменениях капитала
- в) В отчете о движении денежных средств

19. Как отражаются в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты:

- а) Путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах
- б) Путем раскрытия соответствующей информации в отчете об изменениях капитала
- в) Путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности

20. В каком году был образован Комитет по международным стандартам финансовой отчетности:

- а) В 1965 году
- б) В 1973 году
- в) В 1988 году
- г) В 1996 году

Расчетно-аналитические задания:

Индикаторы достижения: ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4

Тема 2. Содержание и порядок формирования показателей бухгалтерского баланса

Тема 3. Содержание и порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах

Тема 4. Содержание и порядок формирования показателей отчета об изменениях капитала

Тема 5. Содержание и порядок формирования показателей отчета о движении денежных средств

Тема 6. Содержание и порядок формирования показателей упрощенной бухгалтерской отчетности

Данные для выполнения кейс-задачи приведены на примере условной организации ООО «Армада».

Последовательность выполнения кейс-задания:

5. Составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни ООО «Армада» за декабрь на основании указанных в нем операций, указать корреспонденции счетов и суммы, подсчитать в журнале итог за месяц.

6. Открыть счета; занести в них начальные остатки по приведенным данным; сделать разnosку фактов хозяйственной жизни за месяц по данным журнала регистрации фактов хозяйственной жизни; подсчитать обороты за месяц и вывести остатки по счетам на конец месяца.

7. Заполнить оборотно-сальдовую ведомость данными остатков на начало и конец месяца, оборотов по счетам за месяц; подсчитать итоговые данные.

8. На основании оборотно-сальдовой ведомости заполните формы бухгалтерской отчетности.

Выписка из учетной политики ООО «Армада»

1. Порядок организации бухгалтерского учета основных средств определен ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Списание стоимости объекта отражается в бухгалтерском учете на субсчете «Выбытие основных средств», открываемом к счету 01 «Основные средства». Активы стоимостью не более 100 000 руб. учитываются в составе запасов.

Основные средства, относящиеся к категории зданий и сооружений, подлежат ежегодной (на конец отчетного года) переоценке. Переоценка производится независимым профессиональным оценщиком. По иным группам переоценка не производится.

2. Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Учет нематериальных активов» ФСБУ 14/2022. Переоценка НМА и проверка их на обесценение не производятся.

3. При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы» с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Счет 10 «Материалы» предназначен для учета материалов по учетным ценам. Сумма разницы между фактической себестоимостью и учетной ценой приобретенных материалов отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов.

Материалы списываются с кредита счета 10 «Материалы» по учетным ценам. Доведение их стоимости до фактической себестоимости приобретения производится путем распределения учетных отклонений, отраженных на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» пропорционально среднему проценту данного отклонения.

4. Незавершенное производство в цехах основного производства оценивается на основании данных инвентаризации по нормативной себестоимости. Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство».

Движение готовой продукции отражается на счете 43 «Готовая продукция» по учетным ценам, в качестве которых используется нормативная себестоимость. К бухгалтерскому учету выпуск продукции принимается по фактической ограниченной производственной себестоимости. С этой целью для учета выпуска продукции и выявления отклонений фактической себестоимости от учетных цен применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», который ежемесячно закрывается.

Отклонение между нормативной и фактической себестоимостью готовой продукции ежемесячно списывается на счет учета финансовых результатов от обычных видов деятельности (счет 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»).

В состав полной себестоимости проданной продукции включаются: нормативная себестоимость, отклонения между фактической себестоимостью и учетными ценами выпущенной продукции, общехозяйственные (управленческие) расходы и общая сумма расходов на продажу.

5. Учет затрат вспомогательного производства (котельной, генерирующей тепловую энергию для нужд организации) организуется на счете 23 «Вспомогательные производства» по фактической себестоимости. Распределение расходов вспомогательного производства производится пропорционально заработной плате работников.

6. Учет общепроизводственных затрат (общехозяйственных затрат) организуется на счете 25 «Общепроизводственные расходы», а общехозяйственных - административно-управленческих – на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

По окончании месяца общепроизводственные расходы, учтенные на счете 25, полностью списываются в дебет счета 20 «Основное производство», а общехозяйственные расходы, отраженные на счете 26 «Общепроизводственные расходы» - в полном объеме списываются в конце месяца на себестоимость проданной продукции (финансовые результаты).

Расходы, связанные со сбытом продукции организации, учитываются на счете 44 «Коммерческие расходы». Их сумма в полном объеме списывается на себестоимость проданной продукции.

7. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Учет резервов по сомнительным долгам ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

8. Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Сумма процентов по займам (кредитам), специально полученных для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, до момента ввода его в эксплуатацию, включается в его первоначальную стоимость.

9. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

10. Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежеквартально (по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря).

11. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции. Остальные доходы являются прочими доходами

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

12. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

Рабочий план счетов

Код	Наименование
01	Основные средства
01-1	Основные средства в организации
01-2	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02-1	Амортизация по основным средствам в организации
02-2	Амортизация по основным средствам, переданным в аренду
03	Доходные вложения в материальные ценности
04	Нематериальные активы
05	Амортизация нематериальных активов
08	Вложения во внеоборотные активы
08-3	Строительство объектов основных средств
08-4	Приобретение объектов основных средств
08-5	Приобретение нематериальных активов
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
19-1	НДС при приобретении основных средств
19-2	НДС при приобретении нематериальных активов

19-3	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
19-4	НДС по приобретенным работам, услугам, имущественным правам
20	Основное производство
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
50	Касса
50-1	Касса организации
50-3	Денежные документы
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
57	Переводы в пути
58	Финансовые вложения
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60-1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам
60-2	Расчеты по авансам выданным
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62-1	Расчеты с покупателями и заказчиками по исполненным организацией договорам
62-2	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
68	Расчеты по налогам и сборам
68-1	Налог на добавленную стоимость
68-2	Налог на доходы физических лиц
68-3	Государственная пошлина
68-4	Земельный налог
68-5	Налог на прибыль
68-6	Налог на имущество
68-7	Транспортный налог
68-8	Плата за загрязнение окружающей среды
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69-1	Расчеты по взносам в ФСС РФ
69-2	Расчеты по пенсионному обеспечению
69-3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76-5	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами

76-6	Расчеты с получателями средств по исполнительным документам работников
76-7	НДС по авансам и предоплатам
77	Отложенные налоговые обязательства
80	Уставный капитал
83	Добавочный капитал
83-1	Прирост стоимости имущества по переоценке
83-2	Прочий добавочный капитал
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
90	Продажи
90-1	Выручка
90-2	Себестоимость продаж
90-3	Налог на добавленную стоимость
90-9	Прибыль/убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91-1	Прочие доходы
91-2	Прочие расходы
91-9	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
99	Прибыли и убытки
99-1	Прибыль (убыток) периода
99-2	Постоянное налоговое обязательство/актив
012	Материальные ценности, приобретенные для передачи другим лицам

**Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни
за декабрь отчетного года ООО «Армада»**

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
	Приняты к оплате расчетные документы поставщика по приобретенному оборудованию, не требующему монтажа: - покупная стоимость, - НДС – 20%.	103 400 18 612		
	Приобретен патент на уникальную линию по производству продукции стоимостью 111 300 руб. Стоимость патента оплачена с расчетного счета в полном объеме			
	Приняты к оплате счета за консультационные услуги, связанные с приобретением: - оборудования в сумме 9794 руб., в т.ч. НДС – 20%, - патента на уникальную продукцию стоимостью 1298 руб., в т.ч. НДС-20%.			
	Отнесена в затраты на капитальное строительство здания сумма процентов за	135 762		

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
	полученные на эти цели долгосрочные кредиты (объект в эксплуатацию не введен).			
	Приняты к оплате расчетные документы транспортной организации за доставку приобретенного оборудования стоимостью 5074 тыс. руб., включая НДС 20%.			
	Приняты по акту выполненные строительно-монтажные работы по договору подряда. Сметная стоимость окончательного этапа строительно-монтажных работ по возведению здания составляет 5 876 400 руб., в том числе НДС – 20%.			
	Начислена государственная пошлина за регистрацию прав на здание. Государственная пошлина оплачена с расчетного счета организации	29 736		
	Приняты к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости объекты основных средств: 1) здание (см. сумму остатка по счету и операции 4, 6, 7), 2) оборудование (см. операции 1, 3, 5). Объекты предназначены для использования в основной деятельности организации			
	Принят к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости патент на производство уникальной продукции. Объект предназначен для использования в основной деятельности организации			
	Приняты к оплате расчетные документы поставщика по приобретенному транспортному средству, предназначенному для сдачи в аренду. Стоимость транспортного средства составляет 861 400 руб., включая НДС – 20%.			
	Транспортное средство введено в эксплуатацию и передано по договору аренды ООО «Альфа» на 10 месяцев. Счет-фактура от поставщика по транспортному средству получен в январе следующего отчетного периода			
	Начислена амортизация по объектам основных средств: - находящимся в основном производстве, - используемых во вспомогательном производстве, - общепроизводственного назначения, - общехозяйственного назначения, - переданным ранее в аренду.	51 200 18 100 17 200 18 300 12 900		

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
	ИТОГО: Для целей налогообложения сумма амортизации принимается в сумме 120 100 руб.	117 700		
	Продан объект основных средств, первоначальная стоимость которого равна 145 770 руб., сумма накопленной амортизации – 37 200 руб. Продажная цена объекта по договору 167 378 руб., включая НДС 20%. Объект не относился к числу доходных вложений в материальные ценности			
	Начислены проценты за пользование краткосрочными заемными средствами	108 675		
	Оплачены с расчетного счета: - проценты и часть основного долга по долгосрочному кредиту, взятому для строительства здания; - проценты и часть основного долга по краткосрочному кредиту.	154 900 120 300		
	Организация получила от банка «Инвест», в котором открыт расчетный счет, официальные данные об отзыве Банком России лицензии на осуществление банковских операций. В отношении кредитной организации открыто дело о банкротстве. Сумма долга внесена в реестр требований кредиторов. Остаток средств на расчетном счете равен 480 000 руб.			
	По договору цессии право требования, возникшее из договора поставки товара, не облагаемого НДС, приобретается у первоначального кредитора (ООО «Альфа») по цене 210 000 руб. Величина приобретенного требования (дебиторской задолженности) составляет 290 000 руб. Произведена оплата долга первоначальному кредитору (ООО «Альфа»).			
	Силами сторонней организации проведен текущий ремонт объектов основных средств: - находящихся в цехах основного производства, - находящихся в цехах вспомогательных производств, - относящихся к объектам общепромышленного назначения, - относящихся к объектам общехозяйственного назначения, - сданных в аренду. Акцептован счет-фактура организации по	63 320 73 000 31 300 21 580 11 080		

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
	проведенному ремонту. Сумма НДС, предъявленная подрядчиком, составляет 36 050 руб.			
	Начислена амортизация по нематериальным активам: - используемым в основном производстве. По данным бухгалтерского и налогового учета сумма амортизации равна 10 400 руб. - используемым в административно-хозяйственной сфере. По данным бухгалтерского учета сумма амортизации равна 13 800 руб. По данным налогового учета – 8200 руб.			
	Направлены денежные средства с расчетного счета на приобретение иностранной валюты (10 000 долл. США) по курсу 68,89 руб./долл.США.			
	Продан нематериальный актив. Продажная стоимость актива составляет 64 664 руб., включая НДС – 20%. Начислен НДС в бюджет			
	Списана сумма амортизации по проданному нематериальному активу	121 994		
	Списана остаточная стоимость проданного нематериального актива, первоначальная стоимость которого была равна 160 650 руб.			
	Поступили на расчетный счет денежные средства за проданные: - нематериальный актив (см. операцию 21), - основное средство (см. операцию 13).	64 664 167 378		
	Получен краткосрочный кредит банка для приобретения материалов. Деньги зачислены на расчетный счет	251 000		
	Оплачена с расчетного счета задолженность перед поставщиками и подрядчиками: - возникшая в результате приобретения оборудования (см. операцию 1); - за оказанные консультационные услуги при приобретении оборудования и патента (см. операцию 3); - за оказанные транспортные услуги по доставке приобретенного оборудования (см. операцию 5) - за выполненные строительно-монтажные работы по возведению здания (см. операцию 6)			
	Оприходована на валютный счет иностранная валюта (10 000 долл.США) по курсу 67,15 руб./долл.США Списана разница, возникшая в связи с отклонением курса покупки валюты			

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
	коммерческого банка от курса ЦБ РФ (см. операцию 20)			
	Акцептованы счета поставщиков за приобретенные материалы. Стоимость материалов равна 1 263 780 руб., включая НДС 20%.			
	Акцептован счет транспортной организации по доставке материалов. Стоимость услуг 63189 руб., включая НДС 20%			
	Оприходованы приобретенные материалы по учетным ценам - 981 015 руб. Выявлены и отражены в учете суммы отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен			
	Погашена часть задолженности перед поставщиками и транспортной организацией по приобретенным материалам	830 000		
	Отпущены со склада материалы по учетным ценам: - в цеха основного производства; - во вспомогательное производство; - на общепроизводственные нужды; - на общехозяйственные нужды; - для упаковки готовой продукции.	511 920 185 872 294 354 146 374 82 380		
	Получены по чеку с расчетного счета наличные денежные средства в кассу предприятия в сумме 30 000 руб. для выдачи денежных средств под отчет. Выданы под отчет наличные денежные средства работнику сферы административно-хозяйственного управления Иванову И.В. в сумме 23 000 руб. для командировки в г. Ростов-на-Дону.			
	Организация продала материалы на сторону. Стоимость продажи по договору составляет 80 055 руб. Начислен НДС в бюджет по ставке 20%. Списана стоимость проданных на сторону материалов по учетным ценам в сумме 58 900 руб.			
	Акцептован счет-фактура специализированной организации, выполнившей работы по перезарядке огнетушителей, расположенных в здании заводоуправления в сумме 70 800 руб. (в том числе НДС 10 800 руб.).			
	Погашена задолженность специализированной организации, выполнившей работы по перезарядке огнетушителей	70 800		
	Поступили на расчетный счет денежные	80 055		

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
	средства за проданные материалы			
	Учтены в составе затрат общехозяйственного назначения командировочные расходы сотрудника Иванова И.В. Общая сумма командировочных расходов 26 000 руб. Из них принимаемые для целей налогообложения - 23 000 руб.			
	Компенсированы сотруднику Иванову И.В. командировочные расходы, осуществленные сверх полученных подотчет сумм			
	Списаны за счет виновных лиц и удержаны из заработной платы подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки в сумме 1000 руб.			
	Начислена заработная плата: - рабочим основного производства, - рабочим вспомогательного производства - персоналу, обслуживающему цеха основного производства, - административно-управленческому персоналу, - сотрудникам, обслуживающим процесс сбыта продукции.	493 200 179 200 283 700 173 200 79 300		
	Начислен по ставке 13% налог на доходы физических лиц от суммы начисленной за месяц оплаты труда			
	Согласно полученному исполнительному листу, произведено удержание алиментов из заработной платы работника основного производства	9 186		
	Начислено пособие по временной нетрудоспособности работнику основного производства в сумме 26560 руб., в т.ч. 4500 руб. за первые три дня болезни. Удержан НДФЛ по ставке 13% с суммы пособия по временной нетрудоспособности			
	Начислены страховые взносы в фонд социального страхования от сумм оплаты труда работников, занятых: - производством продукции; - во вспомогательном производстве; - обслуживанием цехов основного производства; - в сфере управления организацией, - в сфере продажи продукции.			
	Начислены страховые взносы в пенсионный фонд от сумм оплаты труда работников, занятых: - производством продукции;			

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
	<ul style="list-style-type: none"> - во вспомогательном производстве; - обслуживанием цехов основного производства; - в сфере управления организацией - в сфере продажи продукции 			
	<p>Начислены страховые взносы в фонд обязательного медицинского страхования от сумм оплаты труда работников, занятых:</p> <ul style="list-style-type: none"> - производством продукции; - во вспомогательном производстве; - обслуживанием цехов основного производства; - в сфере управления организацией - в сфере продажи продукции 			
	<p>Начислены страховые взносы на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (1%) от заработной платы работников, занятых:</p> <ul style="list-style-type: none"> - производством продукции; - во вспомогательном производстве; - обслуживанием цехов основного производства; - в сфере управления организацией - в сфере продажи продукции 			
	<p>Организация осуществляет производство продукции, которая подлежит обязательной сертификации. Расходы на проведение сертификации в соответствии с договором, заключенным с органом по сертификации (ФБУ Краснодарский ЦСМ), составили 59 000 руб., в том числе НДС 20%. Сертификат соответствия на данную продукцию получен сроком на три года. По окончании выполнения работ по сертификации продукции подписан акт приемки-сдачи выполненных работ и перечислена плата. Оплачены расходы по обязательной сертификации.</p>			
	<p>Перечислено вознаграждение банку «Финанс» в сумме 5000 руб. за изготовление зарплатных пластиковых карт для сотрудников предприятия и обслуживание карточных счетов. Вознаграждение банку отражено в составе расходов.</p>			
	<p>Согласно договору банковского счета, заключенному организацией с банком «Финанс», учтены затраты, связанные с открытием и обслуживанием специального счета, предназначенного для осуществления</p>			

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
	операций организации с использованием корпоративных (дебетовых) карт в сумме 7 000 руб. Оплачены услуги по открытию специального счета.			
	Перечислена заработная плата работников организации на их зарплатные пластиковые карты	580 000	70	51
	Акцептован счет клиринговой организации (ООО «Чистюля»), оказывавшей услуги по уборке помещений здания заводоуправления. Стоимость услуг составила 82 600 руб., в том числе НДС 20%. Акт приемки-сдачи оказанных услуг подписан сторонами договора.			
	Получены на расчетный счет денежные средства в виде аванса от покупателей. Согласно условиям договора, отгрузка продукции планируется в феврале следующего отчетного года.	783 940		
	Акцептованы счета-фактуры организаций за оказанные услуги (водоснабжение и электроснабжение), использованные: - в цехах основного производства, - во вспомогательном производстве, - процессе обслуживания здания заводоуправления. Учен НДС по потребленным услугам.	45 800 31 139 18 508 17 180		
	Акцептован счет-фактура специализированной организации, оказывающей услуги по охране организации, в сумме 90 860 руб., в т.ч. НДС 13 860 руб.			
	С расчетного счета оплачены услуги специализированной организации, оказывающей услуги по охране организации	90 860		
	В соответствии с распоряжением руководителя организации, приобретены новогодние подарки для несовершеннолетних детей сотрудников организации общей стоимостью 70 800 руб., в т.ч. НДС 10 800 руб. Стоимость одного подарка составляет 708 руб. Учтены подарки на забалансовом счете. С расчетного счета оплачена стоимость подарков.			
	Переданы работникам, имеющим несовершеннолетних детей, детские новогодние подарки (см. операцию 58). Иных подарков в текущем году работникам и их детям не передавалось. Передача детских подарков не предусмотрена системой оплаты труда и не зависит от			

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
	трудовых показателей работников.			
	Акцептован счет-фактура организации, оказавшей услуги на проведение специальной оценки условий труда (СОУТ). Договорная стоимость проведения СОУТ на рабочих местах работников, занятых в производстве продукции, составила 354 000 руб. (в том числе НДС 20%). Оплата исполнителю произведена после завершения проведения оценки, получения отчета о ее результатах и подписания акта приемки-сдачи выполненных работ. Организация в установленные сроки обратилась в ФСС РФ с заявлением о возмещении затрат на проведение СОУТ. Приказ территориального органа ФСС РФ на возмещение указанных затрат получен в месяце, следующем за месяцем завершения расчетов с исполнителем.			
	Принят к оплате счет-фактура рекламной организации за изготовление наружной рекламы в сумме 12 980 руб., включая НДС 20%			
	Принят к оплате счет организации за изготовление и размещение рекламы о продукции предприятия на транспорте в сумме 1 1328 руб., включая НДС 20% . Иных расходов на рекламу у организации в течение года не было.			
	Оплачены в полном объеме расходы на рекламу на транспорте и за изготовление наружной рекламы (см. операции 61 и 62)			
	Организация приобрела у ПАО «Аэрофлот» электронный авиабилет для своего сотрудника, направляемого в командировку. Стоимость авиабилета, включая все необходимые сборы 14 160 руб. оплачена с расчетного счета.	14 160		
	С расчетного счета организации перечислены денежные средства на специальный счет (корпоративную дебетовую карту)	50 000		
	Согласно предоставленным банком документам об операциях, совершенных по специальному счету, со счета корпоративной карты произведено списание денежных средств в оплату канцтоваров на сумму 49 560 руб. В установленный срок работник представил в бухгалтерию отчет о совершенных по карте операциях, приложив документы, подтверждающие приобретение канцтоваров на сумму 49 560 руб. (в том числе НДС 20%) и документы, подтверждающие оплату			

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
	канцтоваров посредством платежной банковской карты.			
	Оприходованы приобретенные подотчетным лицом канцтовары по учетным ценам – 40 000 руб. Выявлена и отражена в учете сумма отклонения фактической себестоимости приобретенных канцтоваров от учетных цен			
	Отпущены со склада канцтовары по учетным ценам для нужд административно-управленческого персонала	40 000		
	Списаны суммы отклонений фактической себестоимости приобретенных материалов от их учетной оценки на увеличение (Приложение 1): - затрат цехов основного производства, - затрат вспомогательного производства, - общепроизводственных расходов, - общехозяйственных расходов, - коммерческих расходов.			
	Списана сумма отклонения фактической стоимости проданных материалов от их учетной оценки на финансовые результаты (Приложение 1)			
	Сотруднику, направленному в командировку выдан электронный билет (см. операцию 64). На корпоративную дебетовую карту с расчетного счета организации зачислены денежные средства в сумме 54 000 руб. Карта передана сотруднику, направленному в командировку			
	Начислены отпускные главному бухгалтеру организации за счет созданного ранее резерва	32 000		
	Начислены страховые взносы в ФСС, пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования и страховые взносы от несчастных случаев на производстве от суммы отпускных, начисленных за счет ранее созданного резерва. Начислен НДФЛ в бюджет по ставке 13%.			
	По возвращении из командировки (см. операцию 71) работник в установленный срок представил авансовый отчет, приложив к нему: - маршрут/квитанцию электронного авиабилета, посадочный талон. Стоимость перелета равна 12 000 руб., НДС – 2160 руб.; - документы, подтверждающие оплату услуг по проживанию в гостинице, проезду в такси в сумме 24 000 руб. НДС не выделен. Отражена сумма суточных в размере 3000 руб.			

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
	за три дня пребывания в командировке. Локальным актом организации суточные установлены в пределах 1000 руб./день.			
	Стоимость генерируемой вспомогательным производством тепловой энергии списана на себестоимость производимой продукции и отнесена на общехозяйственные расходы. Распределение затрат вспомогательного производства осуществляется в приложении 2. При распределении затрат вспомогательного производства следует исходить из того, что			
	Акцептован счет ООО «Мир отдыха» по услугам, связанным с организацией и проведением официального приема деловых партнеров организации. Списаны представительские расходы на общую сумму 93220 руб., в т.ч. НДС – 14220 руб. Накопленная сумма представительских расходов с января по ноябрь текущего года составила 620 300 руб., в т.ч. НДС – 94 622 руб. Затраты декабря произведены в пределах утвержденной руководителем сметы.			
	С расчетного счета произведена оплата штрафа, предъявленная Фондом социального страхования за несвоевременную сдачу отчета (п. 2 ст. 270 НК РФ)			
	Начислены проценты за пользование кредитом, полученным на приобретение материалов в сумме 36 000 руб. В декабре произведена оплата процентов по краткосрочному кредиту и части основного долга в сумме 46 000 руб.			
	Начислен налог на имущество	58 300		
	Начислен транспортный налог	74 900		
	Начислен земельный налог по земельному участку заводоуправления	14 100		
	Начислена плата за загрязнение окружающей среды	9 700		
	Предприятие приобрело акции ПАО «Витязь» на сумму 75 000 руб. Акции оплачены с расчетного счета организации. Начислены расходы по хранению ценных бумаг в депозитарии банка ООО «Финанс» в сумме 4700 руб., НДС – 846 руб.			
	Акцептован счет банка «Финанс» за услуги инкассации выручки за текущий месяц в сумме 47 200 руб., включая НДС 20%. Услуги банка оплачены с расчетного счета			
	Списаны на себестоимость производимой			

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
	продукции общепроизводственные расходы			
	Отражена стоимость выпущенной из производства готовой продукции по фактической усеченной себестоимости. При расчете фактической себестоимости следует исходить из того, что стоимость незавершенного производства по результатам инвентаризации на конец года составила 850 300 руб.			
	Принята к бухгалтерскому учету и оприходована на склад по учетным ценам готовая продукция	3 390 255		
	Списана сумма выявленных отклонений фактической усеченной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам			
	Отгружена со склада покупателям готовая продукция по договорным ценам, включая НДС	9 106 718		
	Списана стоимость отгруженной продукции по учетным ценам, выручка от продажи которой признана в бухгалтерском учете	4 801 100		
	Начислен НДС в бюджет с суммы проданной продукции			
	Списана сумма общехозяйственных расходов организации			
	Списаны учтенные в текущем периоде расходы на продажу, признанные в полном размере в качестве расходов периода			
	Отражен финансовый результат от обычных видов деятельности за декабрь			
	Перечислено с расчетного счета поставщикам: - за приобретенное транспортное средство, - в оплату работ по проведенному текущему ремонту основных средств.	861 400 236 330		
	Начислена арендная плата по транспортному средству и иным активам, переданным в аренду ООО «Арендатор» в сумме 236 000 руб. Зачислена на расчетный счет сумма арендной платы			
	По истечения срока погашения приобретенного обязательства должника, произведена переуступка денежного требования ООО «Гамма» за 250 000 руб. (см. операцию 17). Покупателем оплачен приобретенный долг.			
	На пластиковую карту главного бухгалтера организации перечислена сумма начисленных ему отпускных (см. операции 72, 73)			

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
	Начислена курсовая разница в связи с изменением курса иностранной валюты, числящейся на валютном счете (см. операцию 27). Стоимость иностранной валюты возросла до 74 руб./долл.США			
	В связи с существенным изменением стоимости основных средств, принято решение о проведении переоценки объектов основных средств. Учтена дооценка основных средств в сумме 108 000 руб. Доначислена сумма амортизации основного средства в результате переоценки в сумме 18 000 руб. Основные средства, переданные в аренду, не переоцениваются.			
	Принято решение об увеличении уставного капитала общества на 1 000 000 руб. за счет дополнительных вкладов участников. В качестве вклада в уставный капитал первый участник (юридическое лицо) передает объект основных средств, денежная оценка которого, согласованная участниками и подтвержденная независимым оценщиком, составляет 500 000 руб. Объект введен в эксплуатацию. Второй участник (физическое лицо) вносит на расчетный счет денежные средства в сумме 500 000 руб. Доля каждого участника составляет 50% от величины уставного капитала. Номинальная стоимость доли каждого участника увеличивается на сумму его дополнительного вклада (500 000 руб.). Остаточная стоимость объекта основных средств по данным бухгалтерского и налогового учета передающей стороны равна 500 000 руб. Сумма НДС, восстановленного участником при передаче основного средства, составила 90 000 руб. Государственная пошлина за государственную регистрацию изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, составляет 800 руб. Государственная пошлина оплачена.			
	Отражен финансовый результат от прочих видов деятельности			
	Платежными поручениями перечислены с расчетного счета: - суммы страховых взносов во внебюджетные фонды: - в ФСС			

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
	- в ПФ - в ФОМС - в бюджет суммы (см. операции 42, 44, 73, 74, 79, 80, 81, 82): а) НДФЛ, б) земельный налог, в) налог на имущество, г) транспортный налог, д) сборов за загрязнение окружающей среды.			
	С расчетного счета перечислена сумма НДС, подлежащая взносу в бюджет. Сумму определить самостоятельно. * Разъяснение. Сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет, определяется как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги) и суммами налога, фактически уплаченными поставщикам за приобретенные материальные ресурсы			
	Начислен в бюджет налог на прибыль по данным бухгалтерского учета (условный расход)			
	Платежным поручением перечислена с расчетного счета сумма налога на прибыль в бюджет			
	Проведите реформацию баланса:			
	закройте счет 90 субсчет 1			
	закройте счет 90 субсчет 2			
	закройте счет 90 субсчет 3			
	закройте счет 91 субсчет 1			
	закройте счет 91 субсчет 2			
	закройте счет 99 субсчет 1			
	закройте счет 99 субсчет 2			
	ИТОГО			

Распределение отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной цены за декабрь, руб.

№ п/п	Содержание	Стоимость материалов по учетным ценам (счет 10)	Отклонения фактической себестоимости от учетных цен (счет 16)
1	Остатки на начало месяца		
2	Поступило материалов и оплачено расходов за месяц		
3	Итого с остатком		
4	Процент отклонений в стоимости материалов		
5	Расход материалов за месяц и относящаяся к ним сумма отклонений		
6	В том числе:		
7	на основное производство;		
8	на обслуживание основного производства;		
9	во вспомогательное производство;		
10	на нужды управления;		
11	на упаковку и транспортировку продукции;		
11	продажи материалов		
12	Остатки на конец месяца		

Распределение затрат вспомогательного производства за декабрь, руб.

1. Остаток незавершенного вспомогательного производства на начало месяца	
2. Сумма затрат на оплату труда:	
- работников основного производства	
- сотрудников административно-управленческого аппарата	
3. Сумма затрат вспомогательного производства за месяц	
4. Стоимость теплоэнергии, сгенерированной котельной, для отопления, всего	
в т.ч. для отопления:	
- основного производства	
- здания заводоуправления	
5. Остаток незавершенного вспомогательного производства на конец месяца	

Расшифровка счета 76-5

№ операции	Прочие дебиторы и кредиторы	Сальдо на 01.12		Оборот за декабрь		Сальдо на 31.12	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
16	Банк «Инвест»						
17	ООО «Альфа»						
49	ФБУ «Краснодарский ЦСМ»						
50	Банк «Финанс»						
51	Банк «Финанс»						
53	ООО «Чистюля»		130 000				
64	ПАО «Аэрофлот»						
76	ООО «Мир отдыха»		451 100				
83	ПАО «Витязь»						
83	Банк «Финанс»						
84	Банк «Финанс»						
96	ООО «Арендатор»						
97	ООО «Гамма»						
Итого			581 100				

СПРАВКА

По состоянию на 1 декабря:

- на счете 08-3 аккумулированы затраты по возведению здания в сумме 4 035 038 руб.

- на счете 19-1, сумма НДС, относящаяся к затратам по строящемуся зданию, составляет 161 445 руб.

- на счете 90-2 остаток складывается следующим образом:

* нормативная стоимость проданной продукции – 52 812 100 руб.

* отклонение между фактической и нормативной стоимостью проданной продукции – 3 809 007 руб.

на счете 90-7 коммерческие расходы – 2 380 433 руб.

на счете 90-8 общехозяйственный расходы – 16 198 820 руб.

- на счете 91-1 остаток в сумме 9 577 164 руб. складывается следующим образом:

* сумма доходов от участия в уставных капиталах других организаций в январе-августе отчетного года составляет 6 460 000 руб.

* сумма процентов к получению за отчетный период составляет 481 500 руб.

* арендная плата 1 650 000 руб.

* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров 74 200 руб. * доходы от продажи внеоборотных активов 911 464 руб.

- на счете 91-2 остаток в сумме 10 491 448 руб. складывается следующим образом:

* сумма процентов к уплате за отчетный период составляет 2 105 900 руб.

* НДС по арендной плате 251 694 руб.

* отчисления в оценочные резервы 7 347 298 руб.

* амортизация по основным средствам, переданным в аренду – 141 900 руб.

* остаточная стоимость проданных внеоборотных активов – 505 620 руб.

* НДС по проданным внеоборотным активам – 139 036 руб.

- на счете 99-2 остаток в сумме 210 000 руб. – постоянное налоговое обязательство, накопленное за 11 мес.

По счету 09 дебетовый оборот за 11 мес. равен 1 469 459 руб., по кредиту – 1 443 859 руб.

По счету 77 кредитовый оборот за 11 мес. равен 13 800 руб., по дебету – 0 руб.

Фонд заработной платы за 11 месяцев составил 13 236 040 руб., представительские расходы – 620 300 руб., в т.ч. НДС – 94 622 руб. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Армада» за декабрь

Код счета	Наименование счета	Сальдо на 01.12		Оборот за период		Сальдо на 31.12	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	38 200 159					
01.1	Основные средства в организации	38 200 159					
01.2	Выбытие основных средств						
2	Амортизация основных средств		10 623 700				
02.1	Амортизация по основным средствам в организации		10 573 500				
02.2	Амортизация по основным средствам, переданным в аренду		50 200				
03	Доходные вложения в материальные ценности	487 481					
04	Нематериальные активы	637 500					
05	Амортизация нематериальных активов		191 250				
08	Вложения во внеоборотные активы	4 543 217					
08.3	Строительство объектов основных средств	4 035 038					
08.4	Приобретение объектов основных средств	508 179					
08.5	Приобретение нематериальных активов						
09	Отложенные налоговые активы (ОНА)	25 600					
10	Материалы	896 910					

Комплект заданий для контрольной работы студентов

Вариант 1

Задание 1

Опишите порядок формирования и отражения в отчете о финансовых результатах данных о текущем налоге на прибыль и чистой прибыли (убытке).

Задание 2

Исходные данные:

Показатели по субсчетам 90-1 и 90-3 счета 90 в бухгалтерском учете (показатель по субсчету 90-4 отсутствует):
руб.

Оборот за отчетный период (2021 г.)	Сумма
1. По кредиту субсчета 90-1	103 061 816
1.1. Аналитический счет учета выручки от продажи готовой продукции	74 569 821
1.2. Аналитический счет учета выручки от продажи покупных товаров	21 415 365
1.3. Аналитический счет учета выручки от оказания посреднических услуг	4 216 834
1.4. Аналитический счет учета выручки от выполнения работ по ремонту автомобилей	2 859 796
2. По дебету субсчета 90-3	15 721 294
2.1. Аналитический счет учета НДС с выручки от продажи готовой продукции	11 375 057
2.2. Аналитический счет учета НДС с выручки от продажи покупных товаров	3 266 751
2.3. Аналитический счет учета НДС с выручки от оказания посреднических услуг	643 246
2.4. Аналитический счет учета НДС с выручки от выполнения работ по ремонту автомобилей	436 240

Фрагмент Отчета о финансовых результатах за 2020 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	98 972	76 840
	в том числе: выручка от продажи продукции	2111	70 622	64 516
	выручка от продажи покупных товаров	2112	15 287	11 720

Заполните следующий фрагмент отчета о финансовых результатах:

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110		
	в том числе: выручка от продажи продукции	2111		
	выручка от продажи покупных товаров	2112		

Вариант 2

Задание 1

Раскрытие информации о доходах и расходах в отчете о финансовых результатах.

Задание 2

Исходные данные:

Показатели по субсчету 90-2 счета 90 в бухгалтерском учете (без учета оборота по дебету субсчета 90-2 в корреспонденции с кредитом счетов 44 и 26):

руб.

Оборот за отчетный период (2021 г.)	Сумма
1. По дебету субсчета 90-2	72 013 678
1.1. По дебету субсчета 90-2, аналитический счет учета себестоимости продаж готовой продукции	53 214 540
1.2. По дебету субсчета 90-2, аналитический счет учета себестоимости продаж товаров	15 220 638
1.3. По дебету субсчета 90-2, аналитический счет учета себестоимости оказания посреднических услуг	1 678 500
1.4. По дебету субсчета 90-2, аналитический счет учета себестоимости выполнения работ по ремонту автомобилей	1 900 000

Фрагмент Отчета о финансовых результатах за 2020 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2020 г.	За 2019 г.
	Себестоимость продаж	2120	(71 165)	(67 116)
	в том числе:			
	проданной продукции	2121	(52 600)	(50 471)
	проданных товаров	2122	(15 628)	(10 352)

Заполните следующий фрагмент отчета о финансовых результатах:

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
	Себестоимость продаж	2120		
	в том числе:			
	проданной продукции	2121		
	проданных товаров	2122		

Вариант контрольного задания студент выбирает в зависимости от первой буквы своей фамилии (с А до Л – 1-й вариант; с М до Я – 2-й вариант).

Задания для творческого рейтинга

Тематика рефератов/докладов

Индикаторы достижения: ПК 1.1, ПК 1.2

Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: общие требования, состав, характеристики

1. Бухгалтерская отчетность малых предприятий.
2. Состав и порядок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в российской и международной практике.
3. Стандартизация и гармонизация бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Качественные характеристики бухгалтерской отчетности: уместность, достоверность и их составляющие.
5. Публичность бухгалтерской (финансовой) отчетности.
6. Содержание передаточного баланса.
7. Типы ликвидационных балансов, их назначение.
8. Особенности формирования ликвидационного баланса.

Темы индивидуальных проектов

Индикаторы достижения: ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3

В качестве индивидуальных проектов может выступить научная статья или научная работа

Рекомендуемые к исследованию темы:

1. Бухгалтерский баланс как информационная модель оценки финансового положения организации.
2. Методы оценки статей баланса в российской и международной практике.
3. Информационная структура пояснительной записки к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Раскрытие базовых допущений, исходя из которых формируется учетная политика организации.
5. Раскрытие причин изменения учетной политики в течение отчетного года.
6. Итоги распределения чистой прибыли (покрытия убытков).
7. Раскрытие данных о событиях после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.

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

Структура экзаменационного задания

<i>Наименование оценочного средства</i>	<i>Максимальное количество баллов</i>
<i>Вопрос 1. Понятие и назначение бухгалтерской отчетности</i>	<i>10</i>
<i>Вопрос 2. Понятие и значение отчета о финансовых результатах</i>	<i>10</i>
<i>Практическое задание.</i> Приобретено оборудование, не требующее монтажа. Стоимость покупки составляет 240 000 руб., в т.ч. НДС – 20%. Оборудование принято к учету. В течение года начислена амортизация по нему в сумме 12 000 руб. Определите, в какой сумме и по какой статье бухгалтерского баланса отражено оборудование на отчетную дату.	<i>20</i>

Задания, включаемые в экзаменационное задание

Типовой перечень вопросов к экзамену:

Номер вопроса	Перечень вопросов к экзамену с оценкой
1.	Понятие и назначение бухгалтерской отчетности
2.	Виды бухгалтерской отчетности
3.	Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности
4.	Адреса и сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности
5.	Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности
6.	Общие требования (правила) формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности
7.	Принципы формирования бухгалтерской отчетности
8.	Элементы бухгалтерской (финансовой) отчетности организации
9.	Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности
10.	Реформирование бухгалтерской (финансовой) отчетности организации
11.	Инвентаризация как обязательная процедура перед составлением бухгалтерской отчетности
12.	Исправление ошибок, выявленных в бухгалтерской отчетности
13.	Аудит бухгалтерской отчетности
14.	Публичность бухгалтерской отчетности
15.	Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность: понятие, состав и сроки представления
16.	Нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ
17.	Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике
18.	Виды бухгалтерских балансов

19.	Структура бухгалтерского баланса организации
20.	Правила оценки статей внеоборотных активов бухгалтерского баланса
21.	Правила оценки статей оборотных активов бухгалтерского баланса
22.	Правила оценки статей пассива бухгалтерского баланса
23.	Порядок формирования в бухгалтерском балансе информации об основных средствах и нематериальных активах
24.	Порядок формирования в бухгалтерском балансе информации о материальных и нематериальных поисковых активах
25.	Порядок формирования в бухгалтерском балансе информации о вложениях во внеоборотные активы и доходных вложениях в материальные ценности
26.	Порядок формирования в бухгалтерском балансе информации об отложенных налоговых активах и обязательствах
27.	Порядок формирования в бухгалтерском балансе информации о запасах
28.	Порядок формирования в бухгалтерском балансе информации о дебиторской задолженности
29.	Порядок формирования в бухгалтерском балансе информации о денежных средствах и их эквивалентах
30.	Порядок формирования в бухгалтерском балансе информации о финансовых вложениях
31.	Порядок формирования в бухгалтерском балансе информации о кредиторской задолженности
32.	Оценочные обязательства: понятие и раскрытие информации о них в бухгалтерском балансе
33.	Порядок формирования в бухгалтерском балансе информации о заемных средствах
34.	Порядок формирования в бухгалтерском балансе информации об уставном и добавочном капитале
35.	Порядок формирования в бухгалтерском балансе информации о резервном капитале и нераспределенной прибыли (непокрытом убытке)
36.	Понятие и значение отчета о финансовых результатах
37.	Структура отчета о финансовых результатах
38.	Порядок формирования в отчете о финансовых результатах информации о выручке организации
39.	Порядок формирования в отчете о финансовых результатах информации о себестоимости продаж организации
40.	Порядок формирования в отчете о финансовых результатах информации о коммерческих и управленческих расходах организации
41.	Порядок формирования в отчете о финансовых результатах информации о прочих доходах организации
42.	Порядок формирования в отчете о финансовых результатах информации о прочих расходах организации
43.	Порядок формирования в отчете о финансовых результатах информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, текущем налоге на прибыль
44.	Взаимосвязь отчета о финансовых результатах с регистрами налогового учета и

	налоговой отчетностью
45.	Взаимосвязь между статьями отчета о финансовых результатах и бухгалтерским балансом
46.	Отражение в отчете о финансовых результатах информации о сумме базовой прибыли на акцию
47.	Отражение в отчете о финансовых результатах информации о сумме разводненной прибыли на акцию
48.	Значение и структура отчета об изменениях капитала
49.	Правила формирования показателей отчета об изменениях капитала
50.	Отражение в отчете об изменениях капитала корректировок в связи с изменением учетной политики
51.	Отражение в отчете об изменениях капитала корректировок в связи с исправлением ошибок прошлых лет
52.	Чистые активы: понятие и роль
53.	Методика расчета чистых активов организации
54.	Взаимосвязь статей отчета об изменениях капитала с иными статьями бухгалтерской отчетности
55.	Назначение отчета о движении денежных средств
56.	Структура отчета о движении денежных средств
57.	Порядок раскрытия в отчете о движении денежных средств поступлений по текущим операциям организации
58.	Порядок раскрытия в отчете о движении денежных средств поступлений по инвестиционным операциям организации
59.	Порядок раскрытия в отчете о движении денежных средств поступлений по финансовым операциям организации
60.	Порядок раскрытия в отчете о движении денежных средств платежей по текущим операциям организации
61.	Порядок раскрытия в отчете о движении денежных средств платежей по инвестиционным операциям организации
62.	Порядок раскрытия в отчете о движении денежных средств платежей по финансовым операциям организации
63.	Сальдо денежных потоков: понятие и порядок расчета
64.	Раскрытие в отчете о движении денежных средств величины влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю
65.	Взаимосвязь статей отчета о движении денежных средств с иными статьями бухгалтерской отчетности
66.	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: понятие и формы представления
67.	Раскрытие в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информации об отдельных видах активов организации
68.	Раскрытие в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах показателей об отдельных видах обязательств
69.	Раскрытие в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах показателей об отдельных доходах и расходах организации

70.	Консолидированная отчетность: понятие и особенности формирования
71.	Понятие и методика формирования упрощенного бухгалтерского баланса
72.	Понятие и методика формирования упрощенного отчета о финансовых результатах

Типовые расчетно-аналитические задания к экзамену:

Задача 1.

Приобретено оборудование, не требующее монтажа. Стоимость покупки составляет 240 000 руб., в т.ч. НДС – 20%. Оборудование принято к учету. В течение года начислена амортизация по нему в сумме 12 000 руб. Определите, в какой сумме и по какой статье бухгалтерского баланса отражено оборудование на отчетную дату.

Задача 2.

Приобретен патент на уникальную линию по производству продукции стоимостью 111 300 руб. Стоимость патента оплачена с расчетного счета в полном объеме. В течение года начислена амортизация по нему в сумме 18 200 руб. Определите, в какой сумме и по какой статье бухгалтерского баланса следует отразить патент на уникальную линию по производству продукции на отчетную дату.

Задача 3.

Приняты по акту выполненные строительно-монтажные работы по договору подряда. Сметная стоимость работ по возведению здания составляет 5 876 400 руб., в том числе НДС – 20%. Здание введено в эксплуатацию и учтено в составе основных средств. Начислена государственная пошлина в сумме 800 руб. за регистрацию прав на здание. Государственная пошлина оплачена с расчетного счета организации. В течение года начислена амортизация по зданию в сумме 25 000 руб. Определите, в какой сумме и по какой статье бухгалтерского баланса следует отразить здание на отчетную дату.

Задача 4.

Приняты к оплате расчетные документы поставщика по приобретенному транспортному средству, предназначенному для сдачи в аренду. Стоимость транспортного средства составляет 860 000 руб., включая НДС – 20%. Транспортное средство введено в эксплуатацию и передано по договору аренды контрагенту на 10 месяцев. Определите, в какой сумме и по какой статье бухгалтерского баланса следует отразить транспортное средство на отчетную дату.

Задача 5.

Организация приобрела у ПАО «Аэрофлот» электронный авиабилет для своего сотрудника, направляемого в командировку. Стоимость авиабилета, включая все необходимые сборы, составила 16 800 руб., в т.ч. НДС – 20%. Авиабилет оплачен и передан сотруднику, направленному в командировку. Укажите, по какой статье бухгалтерского баланса следует отразить долг сотрудника, направленного в командировку, в части полученного авиабилета и в какой сумме.

Задача 6.

Приобретены материалы у поставщика в сумме 57 600 руб., в т.ч. НДС – 20%. Учетная стоимость материалов составляет 42 000 руб. Списаны в производство материалы в сумме 24 000 руб. Вся изготовленная из материалов продукция была продана в отчетном периоде. Определите величину запасов организации на конец отчетного периода.

Задача 7.

На начало отчетного периода организация имеет долг перед банком по краткосрочному кредиту в сумме 180 000 руб. В течение отчетного периода начислены проценты за пользование кредитом в сумме 15 000 руб. Произведена оплата процентов по краткосрочному кредиту и часть основного долга в сумме 46 000 руб. Определите величину заемных средств, отраженных в балансе. Укажите, по какой статье отчета о финансовых результатах следует отразить сумму начисленных процентов.

Задача 8.

На начало отчетного периода организация имеет долг перед банком по долгосрочному кредиту в сумме 3560000 руб. Кредит был взят для финансирования строительства здания. В течение отчетного периода начислены проценты за пользование кредитом в сумме 54 000 руб. Строительство здания будет осуществляться еще 8 месяцев. Произведена оплата процентов по кредиту и часть основного долга в сумме 77 000 руб. Определите величину заемных средств, отраженных в балансе. Укажите, где в бухгалтерской отчетности следует отразить сумму начисленных процентов.

Задача 9.

Организация в отчетном периоде за счет привлеченного ранее долгосрочного кредита осуществляло строительство здания. Проценты начисляются на последний день каждого месяца. Сумма начисленных процентов за год составила 280 000 руб. Строительство здания окончено в марте, 1 апреля – здание учтено в составе основных средств. Укажите, где и в какой сумме в бухгалтерской отчетности следует отразить сумму начисленных процентов.

Задача 10.

Предприятие приобрело акции ПАО «Изумруд» в сумме 450 000 руб. Начислены расходы по хранению ценных бумаг в депозитарии банка «Финанс» в сумме 4800 руб., в т.ч. НДС – 20%. Укажите, где и в какой сумме в бухгалтерской отчетности следует отразить данную хозяйственную ситуацию.

Задача 11.

На начало года имеются следующие данные об остатках по счетам:

- 01 «Основные средства» - 390 000 руб.,
- 02 «Амортизация основных средств – 78 000 руб.

В связи с существенным изменением стоимости основных средств, принято решение о их переоценке. Учтена дооценка основных средств в сумме 108 000 руб. Укажите, где и в какой сумме в бухгалтерской отчетности следует отразить данную хозяйственную ситуацию, если ранее основные средства не переоценивались.

Задача 12.

На начало года имеются следующие данные об остатках по счетам:

- 01 «Основные средства» - 780 000 руб.,
- 02 «Амортизация основных средств – 150 000 руб.

В связи с существенным изменением стоимости основных средств, принято решение о их переоценке. Учтена уценка основных средств в сумме 170 000 руб. Укажите, где и в какой сумме в бухгалтерской отчетности следует отразить данную хозяйственную ситуацию, если ранее основные средства не переоценивались.

Задача 13.

Организацией принято решение об увеличении уставного капитала общества с ограниченной ответственностью на 800 тыс. руб. за счет дополнительных вкладов участников. В качестве вклада в уставный капитал первый участник (юридическое лицо) передает объект основных средств, денежная оценка которого, согласованная участниками и подтвержденная независимым оценщиком, составляет 400 тыс. руб. Объект учтен и введен в эксплуатацию. Второй участник (физическое лицо) перечисляет со своего лицевого счета на расчетный счет организации денежные средства в сумме 400 тыс. руб. Доля каждого участника составляет 50% от величины уставного капитала. Номинальная стоимость доли каждого участника увеличивается на сумму его дополнительного вклада. Остаточная стоимость объекта основных средств по данным бухгалтерского и налогового учета передающей стороны равна 200 тыс. руб. Сумма НДС, восстановленного участником при передаче основного средства, составила 90 тыс. руб. Укажите, где и в какой сумме в бухгалтерской отчетности следует отразить данную хозяйственную ситуацию.

Задача 14.

Организация в отчетном периоде учитывала в составе нематериальных поисковых активов право на геологическое изучение, разведку и добычу полезных ископаемых (каменного угля) на определенном участке недр, подтвержденное наличием соответствующей лицензии. Сумма нематериальных поисковых активов на начало года составила 1790 тыс. руб. В мае отчетного года лицензия была получена, затраты на ее получение составили 680 тыс. руб. Организация установила коммерческую целесообразность добычи. С июня отчетного года организация начала добычу каменного угля. Укажите, где и в какой сумме в бухгалтерском балансе следует отразить данную хозяйственную ситуацию.

Задача 15.

Организация в отчетном периоде осуществила следующие хозяйственные операции:

- приобретены облигации стоимостью 200 тыс. руб., срок погашения которых составляет три года;
- выдан краткосрочный займ сотруднику организации в сумме 70 тыс. руб.;
- приобретена дебиторская задолженность, срок погашения которой составляет 3 мес., за 650 тыс. руб. Сумма долга дебитора составляет 780 тыс. руб.

Укажите, где и в какой сумме в бухгалтерском балансе следует отразить данные хозяйственные ситуации.

Задача 16.

Организация-плательщик НДС в отчетном периоде осуществила следующие хозяйственные операции:

- приобретены материалы и сырье стоимостью 880 тыс. руб., в т.ч. НДС - 20%;
 - начислена заработная плата работникам организации в сумме 650 тыс. руб.;
 - начислены страховые взносы во внебюджетные фонды от суммы начисленной заработной платы;
 - удержан НДФЛ из заработной платы по ставке 13%;
 - перечислены с расчетного счета страховые взносы во внебюджетные фонды и НДФЛ в бюджет в сумме 260 тыс. руб.;
 - получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки в сумме 140 тыс.руб.
- Рассчитайте сумму кредиторской задолженности организации на конец периода.

Задача 17.

Организация-плательщик НДС в отчетном периоде осуществила следующие хозяйственные операции:

- приобретены материалы и сырье стоимостью 880 тыс. руб., в т.ч. НДС - 20%;
- начислена заработная плата работникам организации в сумме 650 тыс. руб.;
- начислены страховые взносы во внебюджетные фонды от суммы начисленной заработной платы;
- удержан НДФЛ из заработной платы по ставке 13%;
- начислена амортизация по основным средствам, используемым при производстве продукции, в сумме 12 тыс. руб.;
- списаны на финансовые результаты общехозяйственные расходы за период в сумме 220 тыс.руб.

Рассчитайте сумму запасов организации на конец периода.

Задача 18.

Организация-плательщик НДС в отчетном периоде осуществила следующие хозяйственные операции:

- проданы излишки материалов по цене 118230 руб., в т.ч. НДС - 20%. Первоначальная стоимость материалов составила 76400 руб.;
- перечислен аванс поставщику в счет предстоящей поставки в сумме 40 тыс. руб.;
- выданы под отчет денежные средства в сумме 17 тыс. руб.;
- продана готовая продукция по цене 180 тыс. руб., в т.ч. НДС – 20%. Себестоимость готовой продукции составила 110 тыс. руб.;
- депонирована невыплаченная заработная плата в сумме 12 тыс. руб.

Рассчитайте сумму дебиторской задолженности организации на конец периода.

Задача 19.

Организация в отчетном периоде осуществила следующие хозяйственные операции:

1. Поступили на расчетный счет:

- денежные средства за проданные ранее основные средства в сумме 230 тыс. руб.;
- краткосрочный кредит банка в сумме 410 тыс. руб.

2. Оплачена с расчетного счета задолженность перед поставщиками и подрядчиками:

- возникшая в результате приобретения оборудования в сумме 105 тыс. руб.;

- за поставленные материалы и товары в сумме 98 тыс. руб.

3. Приобретена валюта за счет средств, находящихся на расчетном счете, в сумме 3 тыс. долл. США. по курсу 61,23 руб./долл. Валюта зачислена на валютный счет. К концу года курс доллара увеличился до 63,12 руб./долл.

4. С расчетного счета перечислены денежные средства на депозит в банке под 12% годовых сроком на 16 мес.

Рассчитайте сумму денежных средств, подлежащих отражению в балансе на конец периода.

Задача 20.

Организация в отчетном периоде осуществила следующие хозяйственные операции:

1. Поступили на расчетный счет:

- денежные средства за проданные ранее нематериальные активы в сумме 180 тыс. руб.;

- краткосрочный кредит банка в сумме 330 тыс. руб.

- денежные средства за проданные ранее товары в сумме 580 тыс. руб.

2. Оплачена с расчетного счета задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поставленные товары в сумме 310 тыс. руб.

3. Выдан кредит юридическому лицу в сумме 200 тыс. руб. сроком на 2 мес. под 16% годовых.

4. С расчетного счета перечислены денежные средства на дебетовую корпоративную банковскую карту организации в сумме 80 тыс. руб.

Рассчитайте сумму денежных средств, подлежащих отражению в балансе на конец периода.

Задача 21.

Продан объект основных средств, первоначальная стоимость которого равна 145 770 руб., сумма накопленной амортизации – 37 200 руб. Продажная цена объекта по договору 216 000 руб., включая НДС - 20%. Объект не относился к числу доходных вложений в материальные ценности. Укажите, как данная хозяйственная ситуация будет отражена в отчете о финансовых результатах.

Задача 22.

Организация-платательщик НДС в отчетном периоде осуществила следующие хозяйственные операции:

- проданы излишки материалов по цене 118230 руб., в т.ч. НДС - 20%. Первоначальная стоимость материалов составила 76400 руб.;

- перечислен аванс поставщику в счет предстоящей поставки в сумме 40 тыс. руб.;

- выданы под отчет денежные средства в сумме 17 тыс. руб.;

- продана готовая продукция по цене 180 тыс. руб., в т.ч. НДС – 20%. Себестоимость готовой продукции составила 110 тыс. руб.;

- депонирована невыплаченная заработная плата в сумме 12 тыс. руб.

Укажите, как данные хозяйственные ситуации будут отражены в отчете о финансовых результатах.

Задача 23.

Организация-плательщик НДС в отчетном периоде осуществила следующие хозяйственные операции:

- проданы нематериальные активы, первоначальная стоимость которых составила 170 тыс. руб., сумма накопленной амортизации – 38 тыс. руб. Сумма сделки по договору равна 264 тыс. руб., включая НДС – 20%;

- начислена арендная плата за предоставленное в аренду помещение в сумме 72 тыс. руб., в т.ч. НДС – 20%.

Укажите, как данные хозяйственные ситуации будут отражены в отчете о финансовых результатах.

Задача 24.

Организация-плательщик НДС в отчетном периоде осуществила следующие хозяйственные операции:

- проданы товары по цене 744 тыс. руб., в т.ч. НДС – 20%;

- списана себестоимость проданных товаров в сумме 510 тыс. руб.;

- списаны на финансовые результаты расходы на продажу в сумме 78 тыс. руб.

Укажите, как данные хозяйственные ситуации будут отражены в отчете о финансовых результатах.

Задача 25.

Организация-плательщик НДС в отчетном периоде осуществила следующие хозяйственные операции:

- продана готовая продукция по цене 366 тыс. руб., в т.ч. НДС – 20%;

- списана себестоимость проданной готовой продукции в сумме 230 тыс. руб.;

- списаны на финансовые результаты общехозяйственные расходы в сумме 50 тыс. руб.

Укажите, как данные хозяйственные ситуации будут отражены в отчете о финансовых результатах.

Задача 26.

На основе имеющихся данных за год по счету 91 «Прочие доходы и расходы», заполните значения соответствующих строк отчета о финансовых результатах:

Оборот за отчетный период	Сумма
1. По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»	
1.1 Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	250 000
1.2 Положительные курсовые разницы	280 635
1.3 Доходы от продажи внеоборотных активов	1 770 000
2. По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы»	
2.1 Отчисления в оценочные резервы	1 800 000
2.2 Остаточная стоимость проданных внеоборотных активов	1 250 000

2.3 НДС с сумм дохода от продажи внеоборотных активов	295 000
---	---------

Задача 27.

На основе имеющихся данных за год по счету 91 «Прочие доходы и расходы», заполните значения соответствующих строк отчета о финансовых результатах:

Оборот за отчетный период	Сумма
1. По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»	
1.1 Доходы от предоставления имущества в аренду	96 000
1.2 Часть стоимость активов, полученных безвозмездно, и признанных доходом отчетного периода	150 000
2. По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы»	
2.1 НДС с арендной платы	16 000
2.2 Ущерб, причиненный организации (при отсутствии виновных лиц)	35 000
2.3 Проценты за пользование заемными средствами банка	74 000

Задача 28.

На основе имеющихся данных за год по счету 91 «Прочие доходы и расходы», заполните значения соответствующих строк отчета о финансовых результатах:

Оборот за отчетный период	Сумма
1. По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»	
1.1 Доходы от продажи излишков материалов	141 600
1.2 Доходы от участия в уставных капиталах других организаций	350 000
1.3 Проценты, выплаченные банком за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете организации	56 000
2. По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы»	
2.1 НДС от доходов, связанных с продажей излишков материалов	23 600
2.2 Убыток от обесценения нематериальных активов	18 000
2.3 Проценты за пользование заемными средствами банка	74 000

Задача 29.

На основе имеющихся данных за год по счету 90 «Продажи», заполните значения соответствующих строк отчета о финансовых результатах:

Оборот за отчетный период	Сумма
1. По кредиту счета 90 «Продажи»	
1.1 Доходы от продажи товаров в розничной торговле	140 000
1.2 Доходы от продажи услуг	264 000
2. По дебету счета 90 «Продажи»	
2.1 НДС от доходов, связанных с продажей услуг	44 000
2.2 Себестоимость проданных услуг	170 000
2.3 Себестоимость проданных товаров	98 000
2.4 Расходы на продажу	15 000

Задача 30.

На основе имеющихся данных за год по счету 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам», рассчитайте значение текущего налога на прибыль, подлежащего отражению в отчете о финансовых результатах:

Оборот за отчетный период	Сумма
1. По кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» и дебету счета:	
09 «Отложенные налоговые активы»	47 000
77 «Отложенные налоговые обязательства»	30 000
99 «Прибыли и убытки» в части начисленного условного расхода по налогу на прибыль	2 283 075
99 «Прибыли и убытки» в части постоянных налоговых обязательств	366 403
2. По дебету счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» и кредиту счета:	
09 «Отложенные налоговые активы»	21 000
77 «Отложенные налоговые обязательства»	412 000
99 «Прибыли и убытки» в части постоянных налоговых активов	1 092 000

Задача 31.

Организация в отчетном периоде осуществила следующие хозяйственные операции:

1. Поступили на расчетный счет денежные средства:

- от продажи продукции в сумме 78 014 тыс. руб.;
- от арендатора за предоставленные в аренду активы в сумме 1680 тыс. руб.;
- от перепродажи финансовых вложений в сумме 4 375 тыс. руб.

2. Оплачено с расчетного счета:

- поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги в сумме 58973 тыс.

руб.;

- в связи с оплатой труда работников в сумме 15010 тыс. руб.;
- налог на прибыль организаций в сумме 1318 тыс. руб.

Укажите, как данные операции будут отражены в отчете о движении денежных средств.

Задача 32.

Организация в отчетном периоде осуществила следующие хозяйственные операции:

1. Поступили на расчетный счет:

- денежные средства за проданные ранее основные средства в сумме 230 тыс. руб.;
- краткосрочный кредит банка в сумме 410 тыс. руб.

2. Оплачена с расчетного счета задолженность перед поставщиками и подрядчиками:

- возникшая в результате приобретения оборудования в сумме 105 тыс. руб.;
- за поставленные материалы и товары в сумме 98 тыс. руб.

3. Приобретена валюта за счет средств, находящихся на расчетном счете, в сумме 3 тыс. долл. США. по курсу 61,23 руб./долл. Валюта зачислена на валютный счет. К концу года курс доллара увеличился до 63,12 руб./долл.

4. С расчетного счета перечислены денежные средства на депозит в банке под 12% годовых сроком на 16 мес.

Укажите, как данные операции будут отражены в отчете о движении денежных средств.

Задача 33.

Организация в отчетном периоде осуществила следующие хозяйственные операции:

1. Поступили на расчетный счет:

руб.;

- денежные средства за проданные ранее нематериальные активы в сумме 180 тыс.

- краткосрочный кредит банка в сумме 330 тыс. руб.

- денежные средства за проданные ранее товары в сумме 580 тыс. руб.

2. Оплачена с расчетного счета задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поставленные товары в сумме 310 тыс. руб.

3. Выдан кредит юридическому лицу в сумме 200 тыс. руб. сроком на 2 мес. под 16% годовых.

4. С расчетного счета перечислены денежные средства на дебетовую корпоративную банковскую карту организации в сумме 80 тыс. руб.

Укажите, как данные операции будут отражены в отчете о движении денежных средств.

Задача 34.

На основе имеющихся данных об оборотах по дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом учета расчетов с покупателями и заказчиками, рассчитайте значение строки 4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг» отчета о движении денежных средств. Полученная организацией валютная выручка остается на валютном счете (на рубли не обменивается).

Показатель	Сумма, руб.	Сумма в иностранной валюте	В том числе НДС, руб.
1. Оборот по дебету счета 50	1 050 000	-	160 169
2. Оборот по дебету счета 51	90 473 984	-	13 801 116
3. Оборот по дебету счета 52	251 042	3 500 евро	-
4. Оборот по дебету счета 58	236 000	-	

Задача 35.

На основе имеющихся данных об оборотах по кредиту счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции со счетом учета расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные организации материальные ценности и услуги для текущей деятельности, рассчитайте значение строки 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» отчета о движении денежных средств. Полученная организацией валютная выручка остается на валютном счете (на рубли не обменивается). Платеж в валюте произведен из денежных средств, имевшихся на валютном счете организации (покупки валюты для данного платежа не производились).

Показатель	Сумма, руб.	Сумма в иностранной валюте	В том числе НДС, руб.
1. Оборот по кредиту счета 50	221 600	-	33 803
2. Оборот по кредиту счета 51	61 204 168	-	9 336 229
3. Оборот по кредиту счета 52	6 163 027	86 803 евро	-
4. Оборот по кредиту счета 55	890 000	-	135 763

Задача 36.

Организация в отчетном периоде осуществила следующие хозяйственные операции:

1. Поступили на расчетный счет:

- денежные средства за проданные ранее основные средства в сумме 180 тыс. руб.;
- краткосрочный кредит банка в сумме 420 тыс. руб.
- денежные средства за проданные ранее акции в сумме 220 тыс. руб.

2. Оплачена с расчетного счета задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поставленные материалы в сумме 230 тыс. руб.

3. Выплачены дивиденды участникам в сумме 50 тыс. руб.

Укажите, как данные операции будут отражены в отчете о движении денежных средств.

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	«отлично»	ПК 1	ПК 1.2., ПК 1.3., ПК 1.4.	<p>Знает верно и в полном объеме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета. - порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи. <p>Умеет верно и в полном объеме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. - планировать объемы и сроки выполнения работ в отчетный период для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. 	Продвинутый
70 – 84 баллов	«хорошо»	ПК 1	ПК 1.2., ПК 1.3., ПК 1.4.	<p>Знает с незначительными замечаниями:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета. - порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи. 	Повышенный

				<p>Умеет с незначительными замечаниями:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. - планировать объемы и сроки выполнения работ в отчетный период для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. 	
50 – 69 баллов	«удовлетворительно»	ПК 1	ПК 1.2., ПК 1.3., ПК 1.4.	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета. - порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи. <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. - планировать объемы и сроки выполнения работ в отчетный период для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. 	Базовый
менее 50 баллов	«неудовлетворительно»	ПК 1	ПК 1.2., ПК 1.3., ПК 1.4.	<p>Не знает на базовом уровне:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе 	Компетенции не сформированы

			<p>бухгалтерского учета. - порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи.</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. - формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета. - планировать объемы и сроки выполнения работ в отчетный период для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>	
--	--	--	--	--