

Министерство образования и науки Республики Башкортостан
Государственное бюджетное профессиональное
образовательное учреждение
Аургазинский многопрофильный колледж



УТВЕРЖДАЮ
Директор
ГБПОУ Аургазинский
многопрофильный колледж
М.Ш.Худайбердин
«__» _____ 20__ г.

Комплект
фондов оценочных средств
по профессиональному модулю
ПМ 02. ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ
ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО
ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
ОРГАНИЗАЦИИ
основной профессиональной образовательной программы (ОПОП)
по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Комплект фондов оценочных средств по профессиональному модулю ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации разработан на основе ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Разработчики: ГБПОУ Аургазинский многопрофильный колледж, преподаватели Зайкина Э.Г., Кириллова Р.К.

Одобрено на заседании цикловой комиссии «30» 08 2021 г.

Председатель цикловой комиссии  / Тихонов В.В.

Протокол № 1 «30» 08 2021 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. Паспорт фона оценочных средств	4
2. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке	4
3. Оценка освоения учебной дисциплины	6
4. Оценочные материалы для текущего и промежуточного контроля	9

1. Паспорт фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для проверки результатов освоения ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации, основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

2. Результаты освоения учебной дисциплины подлежащие проверке

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС СПО по специальности следующими умениями, знаниями, которые формируют профессиональную компетенцию, и общими компетенциями:

Результаты обучения	Методы оценки
Уметь: рассчитывать заработную плату сотрудников; определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников; определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности; определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности; проводить учет нераспределенной прибыли; проводить учет собственного капитала; проводить учет уставного капитала; проводить учет резервного капитала и целевого финансирования; проводить учет кредитов и займов; определять цели и периодичность проведения инвентаризации; руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации активов; пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации активов; давать характеристику активов организации; готовить регистры аналитического учета по местам хранения активов и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации; составлять инвентаризационные описи; проводить физический подсчет активов; составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; выполнять работу по инвентаризации основных средств и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках; выполнять работу по инвентаризации нематериальных активов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках; выполнять работу по инвентаризации и переоценке материально-производственных запасов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;	Устный опрос Тестирование Выполнение практических работ. Выполнение самостоятельной внеаудиторной работы. Учебная и производственная практика Экзамен по модулю

<p>формировать бухгалтерские проводки по отражению недостачи активов, выявленных в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;</p> <p>формировать бухгалтерские проводки по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения;</p> <p>составлять акт по результатам инвентаризации; проводить выверку финансовых обязательств;</p> <p>участвовать в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации;</p> <p>проводить инвентаризацию расчетов; определять реальное состояние расчетов;</p> <p>выявлять задолженность, нереальную для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета; проводить инвентаризацию недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98);</p> <p>проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;</p> <p>выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля</p>	
<p>Знать:</p>	
<p>учет труда и его оплаты;</p> <p>учет удержаний из заработной платы работников;</p> <p>учет финансовых результатов и использования прибыли;</p> <p>учет финансовых результатов по обычным видам деятельности; учет финансовых результатов по прочим видам деятельности; учет нераспределенной прибыли;</p> <p>учет собственного капитала;</p> <p>учет уставного капитала;</p> <p>учет резервного капитала и целевого финансирования; учет кредитов и займов;</p> <p>нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;</p> <p>основные понятия инвентаризации активов; характеристику объектов, подлежащих инвентаризации;</p> <p>цели и периодичность проведения инвентаризации имущества; задачи и состав инвентаризационной комиссии;</p> <p>процесс подготовки к инвентаризации, порядок подготовки регистров аналитического учета по объектам инвентаризации;</p> <p>перечень лиц, ответственных за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации; приемы физического подсчета активов;</p> <p>порядок составления инвентаризационных описей и сроки передачи их в бухгалтерию;</p> <p>порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;</p> <p>порядок инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;</p> <p>порядок инвентаризации нематериальных активов и</p>	<p>Устный опрос</p> <p>Тестирование</p> <p>Выполнение практических работ.</p> <p>Выполнение самостоятельной внеаудиторной работы.</p> <p>Учебная и производственная практика</p> <p>Экзамен по модулю</p>

<p>отражение ее результатов в бухгалтерских проводках; порядок инвентаризации и переоценки материально производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках; формирование бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения; процедуру составления акта по результатам инвентаризации; порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации; порядок инвентаризации расчетов; технологии определения реального состояния расчетов; порядок выявления задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета; порядок инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей; порядок ведения бухгалтерского учета источников формирования имущества; порядок выполнения работ по инвентаризации активов и обязательств; методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов</p>	
---	--

Оценочные средства включают контрольные материалы для проведения текущей и промежуточной аттестации.

Итоговой формой аттестации по учебной дисциплине является экзамен.

3. Оценка освоения профессионального модуля

Контроль и оценка результатов освоения ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации, осуществляется преподавателем в процессе проведения:

- устного опроса;
- тестовых заданий;
- практических заданий;
- самостоятельной работы;
- учебной и производственной практики;
- экзамена по модулю.

Тестирование направлено на проверку владения терминологическим и конкретными знаниями в области по дисциплине. Тестирование занимает часть учебного занятия (10-30 минут), правильность решения разбирается на том же или следующем занятии; частота тестирования определяется преподавателем.

Практические занятия проводятся в часы, выделенные учебным планом для отработки практических навыков освоения компетенциями, и предполагают аттестацию всех обучающихся за каждое занятие.

Собеседование посредством использования устного опроса на занятии позволяет выяснить объем знаний студента по определенной теме, разделу, проблеме.

Доклад, сообщение является продуктом самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической темы.

3.1. Критерии формирования оценки на практике устный ответ:

Оценка «5 (отлично)» ставится, если обучающийся: полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;

Обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно.

Оценка «4 (хорошо)» ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «3 (удовлетворительно)» ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но: излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

Оценка «2 (неудовлетворительно)» ставится, если обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

3.2. Критерии оценки результатов тестирования:

«5» - 85-100% верных ответов;

«4» - 69-84% верных ответов;

«3» - 51-68% верных ответов;

«2» - 50% и менее.

3.3. Критерии оценивания результатов практических работ:

Оценка 5 «отлично» - дано полное верное решение, в логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом, получен правильный ответ, ясно описан способ решения, обучающийся свободно ориентируется в предлагаемой ситуации и отвечает на дополнительные вопросы. Работа выполнена в установленное время.

Оценка 4 «хорошо» - дано верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения, имеются механические ошибки или незначительные арифметические ошибки. Обучающийся в целом ориентируется в предлагаемой ситуации и отвечает на дополнительные вопросы. Работа выполнена в установленное время.

Оценка 3 «удовлетворительно» - имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Обучающийся

ориентируется в предлагаемой ситуации только с помощью наводящих вопросов преподавателя. Работа не выполнена в установленное время.

Оценка 2 «неудовлетворительно» - Решение неверное или отсутствует. - Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение - безосновательно.

Обучающийся не ориентируется в предлагаемой ситуации даже с помощью наводящих вопросов преподавателя. Работа не выполнена в установленное время.

3.4. Критерий формирования оценки за экзамен:

Оценка «5» - «отлично» заслуживает обучающийся, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. «Отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала;

Оценка «4» - «хорошо» заслуживает обучающийся, обнаруживший полное знание программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;

Оценка «3» - «удовлетворительно» заслуживает обучающийся, обнаруживший знание основного программного материала в объёме, необходимом для дальнейшей учёбы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешности не принципиального характера в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий;

Оценка «2» «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему пробелы в знаниях основного программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Оценка «неудовлетворительно» ставится обучающемуся, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

3.5. Проверка результатов выполнения внеаудиторной самостоятельной работы:

Оценка «5» - «отлично» выставляется, если работа выполнена полностью; демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять; последовательно, правильно выполнены все задания;

демонстрируется умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы.

Оценка «4» - «хорошо» выставляется, если работа выполнена полностью; демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять; последовательно, правильно выполнены все задания; возможны единичные ошибки, исправляемые самим студентом после замечания преподавателя; демонстрируется умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы.

Оценка «3» - «удовлетворительно» выставляется, если студент демонстрирует затруднения с комплексным выполнением работы; неполное теоретическое обоснование, требующее наводящих вопросов преподавателя; выполняет задания при подсказке преподавателя; затрудняется в формулировке выводов.

Оценка «2» - «неудовлетворительно» выставляется, если работа не выполнена или выполнена неправильно; дана неправильная оценка предложенной ситуации; отсутствует теоретическое обоснование выполнения заданий.

4. Оценочные материалы для текущего и промежуточного контроля

Раздел 1. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов.

МДК.02.01 «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации».

Тема 1.1. Классификация источников формирования имущества организации.

Вопросы для устного обсуждения на занятии.

1. Собственные источники формирования имущества. Заемные источники формирования имущества.

Тестовые задания

1. По источникам формирования капитал подразделяется на:
 - a) денежный и реальный;
 - b) собственный и заемный;
 - c) основной и оборотный;
 - d) уставный и добавочный.
2. В составе имущества выделяют элементы:
 - a) материально-вещественные и нематериальные элементы;
 - b) основные фонды и долгосрочные финансовые вложения;
 - c) незавершенное производство и расходы будущих периодов;
 - d) производственные запасы и готовую продукцию.
3. Уставный капитал открытого АО должен быть не менее:
 - a) 100-кратного размера минимальной оплаты труда (МОТ);
 - b) 100 тысяч рублей;
 - c) 1000-кратного размера МОТ;
 - d) 1000 тысяч рублей.
4. Увеличение (уменьшение) уставного капитала может происходить по решению:
 - a) совета директоров;
 - b) общего собрания;
 - c) руководителя предприятия;
 - d) правления АО.
5. Капитал в материально-вещественном воплощении подразделяется на:
 - a) основной и оборотный капитал;
 - b) собственный и заемный;
 - c) денежный и реальный.
6. Оборотный капитал, это:
 - a) здания, оборудование;
 - b) материальные средства, используемые в течение многих производственных циклов;
 - c) материальные средства, используемые в течение одного производственного цикла;
 - d) сооружения, сырье, материалы.
7. Основной капитал - это:
 - a) сырье, материалы, рабочая сила;
 - b) материальные средства, участвующие только в одном производственном цикле;

с) готовая продукция;
d) многократно используемые в производственных циклах материальные средства, которые переносят свою стоимость на создаваемую продукцию по частям.

8. Выберите наиболее полное определение капитала:

- a) капитал – это деньги;
- b) капитал – это самовозрастающая стоимость, приносящая доход;
- c) капитал – это источник процента;
- d) капитал – это ресурс для пользования.

9. К капитальным активам относится:

- a) здания и сооружения;
- b) сырье и материалы;
- c) энергия и идеи;
- d) все предыдущее верно;
- e) верный ответ не введен.

10. Доход на капитал называется:

- a) дисконтом;
- b) дивидендом;
- c) процентом;
- d) акцизом.

Тема 1.2. Учет труда и заработной платы.

Вопросы для устного обсуждения на занятии.

1. Правовые основы организации и оплаты труда в Российской Федерации. Виды, формы и системы оплаты труда.
2. Первичные документы по учету численности работников, отработанного времени и выработки.
3. Начисление заработной платы при различных видах, формах и системах оплаты труда.
4. Особенности расчета средней заработной платы для начисления отпускных и пособий по временной нетрудоспособности.
5. Порядок начисления премий и вознаграждений.
6. Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда.
7. Виды удержаний из заработной платы. Учет удержаний из заработной платы работников
8. Удержания НДФЛ из заработной платы и отражение в учете соответствующих операций.
9. Порядок учета удержаний из заработной платы по инициативе работника и работодателя.
10. Порядок начисления оплаты труда и выплаты заработной платы работникам различных категорий с заполнением первичной документации..

Тестовые задания

1. Как оплачивается работа в праздничные дни?
 - a) По тарифу не менее.
 - b) Не менее, чем в двойном размере.
 - c) Не менее, чем в полуторном размере.
 - d) Не оплачивается.
 - e) Нет правильного ответа
2. Трудовым кодексом РФ предусмотрено сохранение места работы и среднего заработка:
 - a) При выполнении работником государственных или общественных обязанностей в рабочее время.
 - b) За время нахождения в медицинском учреждении на обследовании – за работниками, обязанными проходить такое обследование.
 - c) За донорами – в день обследования и в день сдачи крови.
 - d) Все вышеперечисленное.
3. Какая продолжительность ежегодного отпуска, определенная Трудовым кодексом?
 - a) 14 календарных дней.
 - b) 24 календарных дня.
 - c) 28 календарных дней.
 - d) 24 рабочих дня.
 - e) 26 рабочих дней.
4. На каком счете ведется синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда?
 - a) 68.
 - b) 69.

c) 70.

d) 71.

e) 73.

5. Облагается ли пособие по временной нетрудоспособности налогом по ставке 13%?

a) Облагается.

b) Не облагается.

c) Облагается частично.

d) Облагается при истечении определенного срока.

e) Не правильного решения.

6. Облагается ли пособие по временной нетрудоспособности единым социальным налогом?

a) Облагается.

b) Не облагается.

c) Облагается частично

d) Облагается в конце года.

7. Что является основанием для удержания алиментов?

a) Заявление работника.

b) Исполнительные листы.

c) Повестка из суда.

d) Повестка из домоуправления.

e) Верны 1,2.

8. Аванс и заработная плата выдаются из кассы в течение:

a) Семи дней.

b) Пяти дней.

c) Трех дней.

d) Десяти дней.

e) Четырех дней.

9. Какие документы предоставляются в банк для получения наличных денежных средств для выдачи заработной платы сотрудникам организации?

a) Денежный чек.

b) Платежное поручение на перечисление в бюджет налоговых платежей с начисленной заработной платы.

c) Платежное поручение на перечисление в Пенсионный фонд.

d) Платежное поручение на перечисление в фонд социального страхования и в фонд обязательного медицинского страхования.

e) Все вышеперечисленное.

10. Что означает проводка Дебет 20 Кредит 70?

a) Начислена оплата труда персоналу основного производства.

b) Начислена оплата труда персоналу вспомогательного производства.

c) Начислена оплата труда административно-хозяйственному персоналу.

d) Начислены дивиденды.

e) Начислено пособие по листкам временной нетрудоспособности.

11. Что означает проводка Дебет 70 Кредит 68?

a) Удержано из оплаты труда за допущенный брак.

b) Удержан налог на доходы с физических лиц.

c) Удержаны суммы по исполнительным листам.

- d) Удержаны суммы за причиненный ущерб организации.
- e) Удержаны суммы по ссудам на строительство садовых домиков.

12. Какой проводкой оформляется операция по выплате депонированной заработной платы.

- a) Дебет 70 Кредит 50.
- b) Дебет 70 Кредит 51.
- c) Дебет 70 Кредит 76-4.
- d) Дебет 50 Кредит 70.
- e) Дебет 76-4 Кредит 50.

13. Какой счет используется для учетного отражения отношений организации по расчетам с бюджетом?

- a) Счет 69.
- b) Счет 68.
- c) Счет 71.
- d) Счет 73.
- e) Счет 70.

14. Сверхурочные не должны превышать для каждого работника:

- a) Двух часов в течение 2-х дней подряд.
- b) Четырех часов в течение 2-х дней подряд.
- c) Четырех часов в течение 2-х дней подряд и 120 часов в год.
- d) 120 часов в год.
- e) Нет верного ответа.

15. Какая бухгалтерская запись отражает операцию “С расчетного счета получены наличные деньги для выплаты заработной платы”?

- a) Дебет 70 Кредит 51.
- b) Дебет 70 Кредит 50.
- c) Дебет 50 Кредит 51.
- d) Дебет 51 Кредит 70.
- e) Дебет 50 Кредит 70.

16. Сколько лет храниться не востребовавшая депонированная заработная плата на расчетном счете предприятия?

- a) В течение пяти лет.
- b) В течение двух лет.
- c) В течение трех лет.
- d) В течение 10 лет.
- e) Срок хранения неограничен.

17. В расчетно-платежную ведомость заносят:

- a) Только сумму заработной платы, подлежащую выдаче.
- b) Только начисленную заработную плату.
- c) Сумму начисленной заработной платы, сумму удержания и сумму к выдаче.
- d) Сумму начисленной заработной платы и сумму удержания.
- e) Нет правильного ответа.

18. Какой размер налогового вычета на ребенка до 18 лет?

- a) 500 рублей.
- b) 400 рублей.
- c) 300 рублей.

d) 1400 рублей.

e) 100 рублей.

19. Что относится к числу социальных вычетов?

a) Сумма дохода, перечисленная физическим лицом на благотворительные цели.

b) Суммы, уплаченные налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях.

c) Суммы, уплаченные налогоплательщиком – родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет на дневной форме обучения в образовательных учреждениях.

d) Суммы, уплаченные за услуги по лечению, представленные физическим лицом.

e) Все вышеперечисленное.

20. Какая установлена налоговая ставка на доходы физических лиц (зарплату)?

a) 12%.

b) 13%.

c) 10%.

d) 15%.

e) 35%.

21. Что означает проводка Дебет 70 Кредит 73?

a) Удержаны суммы платежей за товары, проданные в кредит.

b) Взыскано с работника в возмещение материального ущерба.

c) Удержаны суммы по исполнительным листам.

d) Удержан из заработной платы налог.

e) Верно 1, 2.

22. Какое время работы относится к ночному:

a) С 22.00 до 5.00

b) С 21.00 до 5.00

c) С 22.00 до 6.00

Задания для практических занятий

Задача 1

Согласно таблице учета рабочего времени, сверловщица ОАО «Бетта» Петрова Т.А. отработала в феврале 19 рабочих дней. Согласно наряду за февраль, она, работая на условиях прямой сдельной оплаты, изготовила 21000 деталей с расценкой 34 руб. за 100 шт.

Помимо основной заработной платы Петровой Т.А. оказана материальная помощь в сумме 3000 руб. на погребение матери.

Согласно заявлению Петровой Т.А. из ее заработной платы ежемесячно удерживается квартирная плата в сумме 830 руб.

По ведомости на выдачу заработной платы за февраль Петрова Т.А. получила ? руб.

Задание

На основании исходных данных начислить заработную плату, произвести необходимые удержания и отразить в учете данные хозяйственные операции.

Решение

1. Расчет сдельной оплаты:

$$21000 : 100 * 34 = 7140$$

2. Материальная помощь на погребение за счет средств ФСС – 1000 руб. и за счет предприятия – 2000 руб., НДФЛ, ЕСН не облагаются

3. Расчет НДФЛ:

$$(7140 - 400) * 13\% = 982 \text{ руб.}$$

4. Сумма к выплате:

$$7140 + 1000 + 2000 - 982 - 830 = 8328 \text{ руб.}$$

№ п/п	Содержание	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	Основная заработная плата	20	70	7140
2	Материальная помощь на погребение за счет средств ФСС	69	70	4000
3	Материальная помощь на погребение за счет предприятия	91.2	70	2000
4	Удержан НДФЛ	70	68	982
5	Удерживается квартирная плата	70	76	830
6	Сумма к выплате	70	50	12328

Задача 2

Коноплева В.Е. работает с окладом 4000 руб. в месяц и ежемесячной премией 30% от оклада. На ее иждивении трое детей - 4, 5 и 7 лет. Непрерывный стаж работы Коноплевой В.Е. - 3 года. За 200 г. ей начислены дивиденды по акциям ЗАО в сумме 1.500 руб. и вознаграждение по итогам года 1200 руб.

В марте из заработной платы Коноплевой В.Е. удержан полученный в феврале аванс в сумме 2000 руб.

В ведомости на выдачу из кассы заработной платы за март Коноплева В.Е. расписалась в платежной ведомости в получении суммы ___?_ руб.

Задание

На основании исходных данных начислить заработную плату, произвести необходимые удержания и отразить в учете данные хозяйственные операции.

Решение

ФОТ	Станд. вычеты	НДФЛ	Удержания	К выплате
4000 – оклад 2000 – премия 1200 – вознаграждение	400 – на себя 3000 (1000*3) – на детей	494	2000 - аванс	6071
1500 – дивиденды		135		

1. Расчет НДФЛ:

$$((4000+2000+1200) - (400+3000)) * 13\% = 3800 * 13\% = 494 \text{ руб.}$$

$$1500 * 9\% = 135 \text{ руб.}$$

2. Сумма к выплате:
 $(4000+2000+1200+1500)-494-135-2000=6071$

№ п/п	Содержание	Дт	Кт	Сумма, руб
1	Заработная плата + премия + вознаграждение – аванс	20	70	7200
2	Дивиденды	84	70	1500
3	Удержан НДФЛ	70	68	629
4	Удержан ранее выданный аванс	70	50	2000
4	Сумма к выплате	70	50	6071

Задача 3

На основании исполнительного листа с заработной платы работника ОАО «Домос» Сушко Е.П., с которым заключен трудовой договор и установлен должностной оклад в размере 4000 руб., с января 20_г. удерживаются алименты на содержание одного несовершеннолетнего ребенка.

Работнику предоставляются стандартные налоговые вычеты на него и на содержание ребенка на основании заявления и представленных документов (работник состоит в зарегистрированном браке). Определить сумму к выдаче на руки за январь 20_г.

Задание

На основании исходных данных произвести удержания из заработной платы работника, составить бухгалтерские проводки.

Решение

- Расчет НДФЛ:
 $(4000 - 400 - 1000) * 13\% = 338$ руб.
- Расчет алиментов 25%
 $(4000 - 338) * 25\% = 915,5$ руб.
- Сумма к выплате:
 $4000 - 338 - 915,5 = 2746,5$ руб.

Начисления	Станд. вычеты	НДФЛ	Удержания	к выплате	
4000 – оклад	400–на себя,1000–на ребенка	338	915,5	2746,5	

№ п/п	Содержание	Дт	Кт	Сумма, руб
1	Заработная плата	20	70	4000
2	Удержан НДФЛ	70	68	338
3	Удерживаются алименты	70	76	915,5
4	Сумма к выплате	70	50	2746,5

Задача 4

Работнику аппарата управления ЗАО «Рыбак» Федорову И.А. через 6 месяцев с начала работы предоставлен очередной отпуск с 10 июля на 28 календарных дней. Заработная плата работника составила: за январь-февраль - 7.300 руб., за март-май - 7.550 руб., июнь - 7.650 руб.

В расчетных периодах работник отработали все рабочие дни.

Задание

На основании исходных данных рассчитать причитающуюся оплату ежегодного отпуска работникам организации и составить бухгалтерские проводки.

Решение

Расчет отпускных Федорову И.А.:

$(7300 \cdot 2 + 7550 \cdot 3 + 7650) : 6 : 29,4 = 254,54$ – средне дневной доход

$254,54 \cdot 28 = 7127,12$ - отпускные

$(7127,12 - 400) \cdot 13\% = 875$ руб. – НДФЛ

$7127,12 - 875 = 6252,12$ руб. – к выплате

№ п/п	Содержание	Дт	Кт	Сумма, руб
1	Начисление отпускных за июль (20 день)	26	70	5090,80
2	Начисление отпускных за август (8 дней)	97	70	2036,32
3	Удержан НДФЛ	70	68	875
4	ЕСН с отпускных	26	69	1853,05
4	Сумма к выплате	70	50	6252,12

Задания

Задача 1

Согласно наряду за февраль, рабочей тарного завода ОАО «КШВ» Сидоровой А.И. изготовлено за 19 дней 4200 картонных коробок. По утвержденным условиям сдельно-прогрессивной оплаты труда, действующим на ОАО «КШВ», за картонные коробки, изготовленные в пределах нормы - 150 шт. в смену, оплачивается 1,82 руб. за 1 шт., сверх нормы расценки увеличиваются в 1,5 раза.

Актом зафиксировано, что Сидоровой А.И. исправлен брак (10 картонных коробок), допущенный другим рабочим.

На иждивении Сидоровой А.И. находятся двое детей - 5 и 10 лет.

По заявлению Сидоровой А.И., причитающаяся ей за февраль заработная плата перечислена на ее лицевой счет в Сбербанк в сумме ? руб.

Задание

На основании исходных данных начислить заработную плату, произвести удержание налога на доходы физических лиц и составить необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 2

Работник Петренко В.И., не имеющий детей, уволился с ОАО «Омега» 10 мая, где он работал с начала года. За этот период ему начислен совокупный доход в сумме 14 800 руб., с которого удержан налог на доходы физических лиц в сумме ? руб.

С 5 июня текущего года Петренко В.И. принят на работу в другую организацию по трудовому договору, где ему установлен должностной оклад в сумме 5000 руб. Одновременно с поступлением на другое предприятие Петренко В.И. представил справку с прежнего места работы о выплаченных ему с начала года доходах и суммах налога, удержанных за учетный период.

С 10 ноября текущего года Петренко В.И. уволился из организации.

Ему была выдана справка о том, что его совокупный доход с начала года составил ? руб., сумма удержанного налога на доходы физических лиц ? руб.

Задание

На основании исходных данных произвести необходимые расчеты и составить бухгалтерские проводки.

Задача 3

Работники ООО «Ромашка» А.Н. Сомов и А.В. Петров уходят в отпуск.

Водитель Сомов А.Н. уходит в отпуск с 4 марта по 1 апреля 2005 года. Расчетный период для оплаты отпуска - 3 месяца (декабрь, январь, февраль). Работник в расчетном периоде отработал все дни полностью.

Сомову в 2004 году был установлен месячный оклад в размере 3000 руб. С 1 января 2005 года его оклад был увеличен на 20%.

В декабре 2004 года Сомову была начислена премия в размере 1000 руб. Премирование работников предусматривается Положением о премировании, утвержденным в организации. В январе Сомову оказана материальная помощь в сумме 5000 руб. в связи с тяжелым финансовым положением

Зам. директора Петров А.В. уходит в отпуск с 1 марта 2005 года на 28 календарных дней. Оклад Петрова составляет 7000 руб. С 1 января 2005 года его оклад также был увеличен на 20%. В расчетный период войдут декабрь, январь и февраль.

В декабре 2004 года Петров брал отпуск за свой счет и отработал всего 16 рабочих дней, а в феврале 2005 года он болел и отработал только 10 рабочих дней. Январь Петров отработал полностью.

В организации для оплаты отпускных в 2005 году резерв не создавался.

Задание

На основании данных рассчитать причитающуюся оплату ежегодного отпуска работникам организации и сделать в учете необходимые проводки.

Задача 4

На основании исполнительных листов с заработной платы работника ООО «Ромашка» Сушко Д.Л. (гл. инженер) и Рогова П.С. (начальник отдела продаж) с января 2005 года удерживаются алименты на содержание одного и двух несовершеннолетних детей соответственно.

Должностной оклад Сушко Д.Л. составляет 15000 руб. Работнику предоставляются стандартные налоговые вычеты по НДФЛ на него и на содержание ребенка на основании заявления и представленных документов (работник зарегистрирован в браке).

Должностной оклад Рогова П.С. составляет 11000 руб. Работнику предоставляются вычеты по НДФЛ только в размере 400 руб.

Задание

Определите суммы заработной платы Сушко Д.Л. и Рогова П.С. к выдаче на руки за январь и февраль 2005 года и сделайте в учете необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 5.

Рабочий-повременщик 6-го разряда отработал в сентябре 168 часов. Часовая тарифная ставка по этому разряду в организации составляет 54,5 руб. Рассчитать заработную плату рабочего.

Решение:

$$\text{ЗП} = 54,5 \text{ руб.} * 168 \text{ ч} = 9156 \text{ руб.}$$

Задача 6.

Рабочий-повременщик 6-го разряда отработал в месяце 168 часов и выпустил продукции на 20% больше нормы. Часовая тарифная ставка для этого рабочего установлена в размере 54,5 руб. В организации действует Положение о премировании, согласно которому за перевыполнение нормы выплачивается месячная премия пропорционально перевыполнению нормы.

Определить заработок рабочего за месяц.

Решение:

Расчет заработной платы при этой форме оплаты труда производится в следующем порядке:

а) определяем сумму основной заработной платы умножением часовой тарифной ставки на количество

отработанных часов:

$$54,5 \text{ руб.} * 168 \text{ ч} = 9156 \text{ руб.};$$

б) определяем сумму премии за перевыполнение норм выработки:

$$9156 \text{ руб.} * 20\% : 100 = 1831,2 \text{ руб.};$$

в) общая сумма заработной платы за месяц составит:

$$9156 \text{ руб.} + 1831,2 \text{ руб.} = 10787,2 \text{ руб.}$$

Задача 7.

Сотруднику А.А. Иванову установлена повременная система оплаты труда. Его дневная тарифная ставка равна 1000 руб. В январе 2006 года данный сотрудник фактически отработал 16 дней.

Рассчитать его зарплату за январь 2006 года.

Решение:

$$\text{ЗП} = 1000 \text{ руб.} * 16 \text{ дн.} = 16\,000 \text{ руб.}$$

Задача 8.

Рабочий-повременщик 6-го разряда проработал в месяце 168 часов и выпустил продукции на 20% больше нормы. Часовая тарифная ставка для этого рабочего установлена в размере 54,5 руб. В организации действует Положение о премировании, согласно которому за перевыполнение нормы выплачивается месячная премия пропорционально перевыполнению нормы.

Рассчитать заработную плату рабочего.

Решение:

Расчет заработной платы при этой форме оплаты труда производится в следующем порядке:

а) определяется сумма основной заработной платы умножением часовой тарифной ставки на количество проработанных часов: $54,5 \text{руб.} * 168 \text{ч} = 9156 \text{руб.}$;

б) определяется сумма премии за перевыполнение норм выработки: $9156 \text{руб.} * 20\% : 100 = 1831,2 \text{руб.}$;

в) подсчитывается общая сумма заработка за месяц: $9156 \text{руб.} + 1831,2 \text{руб.} = 10787,2 \text{руб.}$

Задача 9.

Сдельная расценка для рабочего-сдельщика 6-го разряда составляет 32 руб. за каждое изготовленное изделие. В течение месяца рабочий изготовил 280 изделий.

Рассчитать сдельный заработок рабочего за месяц.

Решение:

$32 \text{руб.} * 280 \text{изд.} = 8960 \text{руб.}$

Задача 10.

Рабочий-сдельщик 5-го разряда при норме выработки 300 изделий обработал 345 изделий. Сдельная расценка установлена в размере 27,5 руб. Положением об оплате труда в организации установлено, что за выработку сверх нормы сдельные расценки увеличиваются: при выработке от 101 до 110% нормы — на 10%, при выработке от 111% до 120% — на 25%, при выработке сверх 121% — на 50%.

Рассчитать полный заработок рабочего за месяц.

Решение:

Определим полный заработок рабочего за месяц:

а) рассчитаем основную заработную плату за весь объем выработки:

$27,5 \text{руб.} * 345 \text{изд.} = 9487,5 \text{руб.}$;

б) определим процент перевыполнения нормы:

$(345 \text{изд.} - 300 \text{изд.}) : 300 \text{изд.} * 100\% = 15\%$.

Таким образом, норма выработки составила 115%. В соответствии с Положением об оплате труда за выработку сверх сдельная расценка увеличивается на 25%;

в) рассчитываем прирост заработной платы за перевыполнение нормы выработки:

$(345 \text{изд.} - 300 \text{изд.}) * 27,5 \text{руб.} * 25\% : 100 = 309,38 \text{руб.}$;

г) подсчитаем полный заработок рабочего за месяц:

$9487,5 \text{руб.} + 309,38 \text{руб.} = 9796,88 \text{руб.}$

Задача 11.

Рабочий-сдельщик 6-го разряда выполнил нормы выработки - обработал 300 изделий. При этом он сэкономил материалов на 20000 руб. Сдельная расценка установлена в размере 27,5 руб. Положением об оплате труда установлено, что за экономию материалов выплачивается премия в размере 20% от суммы экономии.

Рассчитать заработную плату рабочего.

Решение:

Определим полный заработок рабочего за месяц:

а) рассчитаем основную заработную плату за весь объем выработки:

$$27,5 \text{ руб.} \cdot 300 \text{ изд.} = 8250 \text{ руб.};$$

б) подсчитаем премию за экономию материалов:

$$20000 \text{ руб.} \cdot 20\% : 100 = 4000 \text{ руб.};$$

в) подсчитаем полный заработок рабочего за месяц:

$$8250 \text{ руб.} + 4000 \text{ руб.} = 12250 \text{ руб.}$$

Задача 12.

Норма времени на одно изделие составляет 12 мин, часовая тарифная ставка при данной сложности труда - 15 рублей, в месяце 24 рабочих дня; продолжительность смены - 8 часов. За месяц изготовлено - 1008 деталей.

Определить:

А) норму выработки в месяц (шт.);

Б) сдельную расценку за изделие (руб.);

В) сумму сдельной зарплаты за месяц, если за каждый % перевыполнения норм выплачивается 1,5% заработка по сдельным расценкам (руб.).

Решение:

$$\text{А) Норма выработки} = (480 / 12) \cdot 24 \text{ дня} = 960 \text{ шт.}$$

$$\text{Б) Сдельная расценка} = 15 : (60 / 12) = 3 \text{ руб.}$$

$$\text{В) Перевыполнение составляет: } (1008 / 960) \cdot 100\% - 100\% = 5\% .$$

$$\text{Доплата за перевыполнение: } 5 \cdot 1,5 = 7,5\% .$$

$$\text{Сумма зарплаты за месяц} = 1008 \cdot 3 = 3024 \text{ руб.}$$

$$\text{Доплата} = (3024 \cdot 7,5\%) / 100\% = 226,8 \text{ руб.}$$

$$\text{Всего сдельный заработок} = 3024 + 226,8 = 3250,8 \text{ руб.}$$

Задача 13.

Рассчитать месячную заработанную плату рабочего 4-го разряда при прямой сдельной оплате труда.

Рабочий выполняет операцию «Проверка микросхем по внешнему виду», норма времени на выполнение операции 1,65 нормо - час. на 1000 штук. За месяц рабочий проверил 120 тыс. штук. Рассчитать сдельную заработную плату рабочего.

Решение:

$$ЗП_{\text{сд.}} = 6,37 \cdot (120000 \cdot 1,65 / 1000) = 1261,26 \text{ руб.}$$

Задача 14.

Рассчитать месячную заработную плату рабочего 4-го разряда при сдельно-премиальной системе оплаты труда. Общее отработанное время 22 дня, норма выработки за смену (8,2 час) - 1100 шт. годных. За месяц рабочий выпустил 27500 шт. годных. При высоком качестве работ за 100% выполнения нормы дается премия 20%, за каждый % перевыполнения - 1,0 % . Качество выполненных работ соответствует требованиям. Тарифная ставка 6,37 руб./час.

Решение:

Определяем расценку за одну годную деталь:

$$P = 6,37 \times 8,2 / 1100 = 0.0475 \text{ руб./шт.}$$

Определяем сдельно-премиальную зарплату:

$$З \text{ сд.пр.} = 0.0475 \cdot 27500 \cdot 1,336 = 1745 \text{ руб.},$$

$$1,336 - \text{ это \% перевыполнения плана} = 27500 / (1100 \cdot 22) \cdot 100\% = 13,6\% ,$$

20% - за выполнение плана премия, поэтому доплата к сдельной составляет 33,6% или коэффициент 1,336.

Задача 15.

Инженер с месячным окладом 8000 руб. отработал 16 рабочих дней. По графику 5-дневной рабочей недели в этом месяце — 22 рабочих дня. Определить заработную плату рабочего.

Решение:

$$ЗП = 8000 \text{ руб.} : 22 \text{ дня} \times 16 \text{ дней} = 5818,2 \text{ руб.}$$

Задача 16.

Главный инженер отработал в месяце 15 рабочих дней и 6 дней был нетрудоспособен. Оклад главного инженера составляет 12000 руб. По условиям трудового договора ежемесячно выплачивается премия в размере 40% фактического заработка. Определить заработок рабочего за месяц.

Решение:

Расчет заработной платы в этом случае производится в следующем порядке:

а) определяем средний дневной заработок делением оклада на норму рабочего времени за месяц:

$$12000 \text{ руб.} : 21 \text{ рабочий день по графику} = 571,43 \text{ руб.};$$

б) определяем размер основного заработка за фактически отработанное время:

$$571,43 \text{ руб.} \cdot 15 \text{ дней} = 8571,43 \text{ руб.};$$

в) рассчитываем сумму месячной премии:

$$8571,43 \text{ руб.} \cdot 40\% : 100 = 3428,57 \text{ руб.};$$

г) общая сумма заработной платы за месяц составит:

$$8571,43 \text{ руб.} + 3428,57 \text{ руб.} = 12000 \text{ руб.}$$

Задача 17.

Месячная тарифная ставка рабочего-наладчика, обслуживающего участок механического цеха, составляет 8500 руб. Норма выработки участка — 1000 единиц продукции. Фактически изготовлено 1300 единиц.

Рассчитать заработную плату рабочего.

Решение:

Определим заработок рабочего:

а) рассчитаем косвенную расценку:

$$8500 \text{ руб.} : 1000 \text{ ед.} = 8,5 \text{ руб.};$$

б) подсчитаем заработок рабочего за фактический объем продукции, произведенной участком:

$$8,5 \text{ руб.} * 1300 \text{ ед.} = 11050 \text{ руб.}$$

Задача 18.

Определить заработанную плату каждого члена бригады, занятой на операции фотолитографии и выполнившей за месяц объем работ, оцененный в 5000 рублей. Данные в таблице.

Таблица. Исходные данные для расчета зарплаты

Состав бригады	Разряд рабочих	Количество человек	Отработано часов, t	Тарифная ставка, Т ст. с
Рабочий	3	1	160	63,7
Рабочий	4	1	180	71,0
Рабочий	5	1	170	80,7

Решение

$$ЗП_1 = 5000 / (63,7 \cdot 160 + 71,0 \cdot 180 + 80,7 \cdot 170) \cdot 63,7 \cdot 160 = 13889 \text{ руб.}$$

$$ЗП_2 = 5000 / (63,7 \cdot 160 + 71,0 \cdot 180 + 80,7 \cdot 170) \cdot 71,0 \cdot 180 = 17416 \text{ руб.}$$

$$ЗП_3 = 5000 / (63,7 \cdot 160 + 71,0 \cdot 180 + 80,7 \cdot 170) \cdot 80,7 \cdot 170 = 18695 \text{ руб.}$$

Ответ: 13889 руб., 17416 руб., 18695 руб.

Задача 19.

Исходные данные и постановка задачи

Рабочий 3-го разряда, занятый погрузкой, выгрузкой и транспортировкой продукции, обслуживает три рабочих места станочников и находится на косвенной сдельной системе оплаты труда в условиях 40-часовой рабочей недели. Сменная норма выработки и процент выполнения норм на обслуживаемых рабочих местах представлены в табл.

Таблица. Исходные данные

Табельный номер обслуживаемого рабочего	Сменная норма выработки	Фактическая выработка	Процент выполнения норм
1201	200	260	130
1202	400	400	100
1203	100	120	120

Определите:

- 1) косвенные оценки по обслуживаемым объектам;
- 2) сменный сдельный заработок рабочего, оплачиваемого по косвенной сдельной системе.

Решение

Расчёт производится в следующем порядке.

1) определяем косвенные сдельные расценки по каждому оцениваемому объекту

$$P_{сдki} = C_i T_{см} / H_{0j} H_{bi}$$

Где $P_{сдki}$ – сдельная косвенная расценка по i -му объекту;

C_i - часовая тарифная ставка рабочего сдельщика i -й квалификации, оплачиваемого по косвенной сдельной системе;

H_{0j} – норма обслуживания работника i -ой квалификации;

H_{bi} – норма выработки на i -м рабочем месте.

Косвенные сдельные расценки составят:

По первому объекту (1201):

$$P_{сд1} = (44,46 \cdot 8) / (3 \cdot 200) = 0,59 \text{ руб.}$$

По второму объекту (1202):

$$P_{сд2} = (44,46 \cdot 8) / (3 \cdot 400) = 0,3 \text{ руб.}$$

По третьему объекту (1203):

$$P_{сд3} = (44,46 \cdot 8) / (3 \cdot 100) = 1,19 \text{ руб.}$$

2) определяем сменный заработок рабочего, оплачиваемого по косвенной сдельной системе:

а) если учёт осуществляется по фактической выработке на обслуживаемых рабочих местах, то

Где $Z_{сдк}$ – косвенная сдельная расценка по i -му объекту;

$H_{ф}$ – фактическая выработка по i -му объекту;

n – количество обслуживаемых мест.

$$Z_{сдк} = \sum P_{сдki} H_{ф}$$

Отсюда

$$Z_{сдк} = 0,59 \cdot 260 + 0,3 \cdot 400 + 1,19 \cdot 120 = 416,2 \text{ руб.}$$

б) если же учёт осуществляется по проценту выполнения норм (когда и премия зависит от этого уровня), то:

$$Z_{сдк} = \sum P_{сдki} H_{vi} \Pi_{ni} / 100$$

Где H_{vi} – норма выработки на обслуживаемом объекте;

Π_{ni} – уровень выполнения норм на обслуживаемом объекте.

Тогда

$$Z_{сдк} = [(0,59 \cdot 260 \cdot 130) + (0,3 \cdot 400 \cdot 100) + (1,19 \cdot 120 \cdot 120)] / 100 = 416,2 \text{ руб.}$$

Ответ: 1) $P_{сд1201} = 0,59$ руб.; $P_{сд1202} = 0,3$ руб.; $P_{сд1203} = 1,19$ руб.; 2) $Z_{сдк} = 416,2$ руб.

Задача 20.

При изготовлении изделия А на рабочем месте, при лимитирующем выпуске продукции подразделения, введена сдельно-прогрессивная оплата труда. Рабочий работает в условиях 36-часовой рабочей недели. Работа относится к 3-му разряду сложности. Вариант шкалы приведён в таблице.

Таблица. Определение расценки

Уровень выполнения норм выработки	Расценка за выполнение операции (% к расценке, принятой за исходную)
-----------------------------------	--

До 110	100
До 120	130
До 150	180
Свыше 150	200

Решение.

Определите сдельные расценки по диапазонам шкалы по формуле:

$$P_{сд} = C_i \Phi / \Pi_v$$

где Φ - фонд Рабочего времени в отчётном периоде;

C_i – часовая тарифная ставка работы i -той сложности;

Π_v – Норма выработки при уровне выполнения норм до 110%

При выполнении норм выработки до 110%

$$P_{сд1} = 49,43 * 149,3 / 200 = 36,9 \text{ руб.}$$

Расценки при превышении уровня выполнения норм, принятого за исходный, корректируются на предусмотренный положением коэффициент.

Тогда последующие (за исходной) расценки составят:

а) при выполнении норм выработки до 120%

$$P_{сд2} = 36,9 * 1,3 = 48 \text{ руб.};$$

б) при выполнении норм выработки до 150%

$$P_{сд3} = 36,9 * 1,8 = 66,4 \text{ руб.};$$

в) при выполнении норм выработки свыше 150%

$$P_{сд4} = 36,9 * 2,0 = 73,8 \text{ руб.}$$

2. Определяем количество деталей, обработанных в пределах выполнения норм выработки (табл. 32):

Таблица. Расчет количества деталей

110%	$200 * 110 / 100 = 220$ деталей
120%	$200 * 120 / 100 = 240$ деталей
150%	$200 * 150 / 100 = 300$ деталей

Поскольку рабочий изготовил 304 детали, то дальнейший расчёт не нужен.

Итак, расценка и количество деталей по диапазонам составляют:

3,69 руб. – 200 деталей

4,80 руб. – 20 деталей (240 – 220)

6,64 руб. – 60 деталей (300 – 240)

7,38 руб. – 4 детали (304 – 300)

Тогда

$$Z_{сд} = 3,69 * 220 + 4,80 * 20 + 6,64 * 60 + 7,38 * 4 = 1335,72 \text{ руб.}$$

Ответ: 1335,72 руб.

Задача 21.

Швея Михайлова В. П. в апреле сшила 50 мужских костюмов. При этом она дважды выходила на работу в субботу и один раз — в воскресенье,

изготовив за эти дни 7 костюмов. Ее заработок за один готовый костюм составляет 500 руб.

Прежде всего, необходимо рассчитать заработок швеи за апрель без учета работы в выходные дни:

$$(50 - 7) \times 500 = 21\ 500 \text{ руб.}$$

Далее рассчитываем оплату за работу в выходные:

$$500 \times 7 \times 2 = 7000 \text{ руб.}$$

Теперь можно рассчитать заработок швеи за апрель:

$$21\ 500 + 7000 = 28\ 500 \text{ руб.}$$

Задача 22.

Электрик Устинов Н. Д. отработал в январе 21 день, при этом 4 раза он выходил на работу в праздники: 2, 3, 4 и 5 января. На предприятии предусмотрена дневная оплата труда в размере 1500 руб.

Заработная плата без учета праздничных дней:

$$(21 - 4) \times 1500 = 25\ 500 \text{ руб.}$$

Доплата за работу в праздники:

$$4 \times 1500 \times 2 = 12\ 000 \text{ руб.}$$

Общая сумма заработной платы электрика за январь:

$$12\ 000 + 25\ 500 = 37\ 500 \text{ руб.}$$

Задача 23.

Токарь Кузьмин С. Б. трудился в сентябре 200 часов, из которых 16 пришлось на субботу и воскресенье. Часовая тарифная ставка на заводе составляет 200 руб. за час.

Сумма заработной платы токаря без учета работы в субботу и воскресенье:

$$(200 - 16) \times 200 = 36\ 800 \text{ руб.}$$

Следующий этап — подсчет суммы доплаты за труд в выходные:

$$16 \times 200 \times 2 = 6400 \text{ руб.}$$

Заключительный этап — расчет заработка за весь месяц:

$$36\ 800 + 6400 = 43\ 200 \text{ руб.}$$

Задача 24.

Оклад слесаря Ткачева П. Б. составляет 35 000 руб. В ноябре он работал 174 часа, из которых 24 он работал в праздничный день 4 ноября, в субботу и воскресенье. Норма рабочего времени в этом месяце составила 150 часов. Фактическое время труда превысило норму на 24 часа. Сумма компенсации в таком случае удваивается.

Прежде всего, необходимо рассчитать часовую ставку сотрудника. Для этого оклад умножают на 12 (по числу месяцев) и получившееся произведение делят на годовую норму рабочих часов. В данном случае годовая норма составляет 1920 часов.

Рассчитываем часовую ставку:

$$(35\ 000 \times 12) / 1920 = 218,75 \text{ руб.}$$

Исходя из этой цифры, можно рассчитать сумму доплаты:

$$24 \times 218,75 \times 2 = 10\ 500 \text{ руб.}$$

Теперь можно рассчитать сумму за ноябрь:

$$35\ 000 + 10\ 500 = 45\ 500 \text{ руб.}$$

Задача 25.

Сотрудник Самсонов П. Р., трудящийся за оклад в размере 40 000 руб., отработал в августе 150 часов, 16 из которых пришлось на субботу и воскресенье. При этом в течение месяца он брал 2 дня отпуска за свой счет. Таким образом, он не превысил месячную норму труда в этот период и имеет право на выплату одинарной тарифной ставки помимо оклада.

Первый этап расчета зарплаты сотрудника Самсонова — это определение часовой ставки:

$$(40\ 000 \times 12) / 1920 = 250 \text{ руб.}$$

На следующем этапе расчетов можно определить размер доплаты:

$$16 \times 250 = 4000 \text{ руб.}$$

Полный оклад работника в августе составит:

$$40\ 000 + 4000 = 44\ 000 \text{ руб.}$$

Задача 26.

АО «Актив» находится в Москве. В марте работник «Актива» Сомов работал на строительном объекте, который находится в Московской области. Сомову начисляется надбавка за подвижной характер работы в размере 30% заработка. В марте 20 рабочих дней. В коллективном договоре «Актива» установлено, что максимальная сумма надбавки не может превышать 2000 руб. (100 руб./дн. \times 20 р. д.).

Ситуация 1. Труд Сомова оплачивается исходя из часовых ставок. Сомов отработал 160 часов (20 рабочих дней). Часовая ставка заработной платы Сомова – 35 руб./ч. Надбавка за подвижной характер работы составит: 35 руб./ч \times 160 ч \times 30% = 1680 руб.

Ситуация 2. Труд Сомова оплачивается исходя из дневных ставок. В марте Сомов отработал 20 рабочих дней. Дневная ставка заработной платы Сомова – 250 руб./дн. Надбавка за подвижной характер работы составит: 250 руб./дн. \times 20 р. д. \times 30% = 1500 руб.

Ситуация 3. Месячный оклад Сомова – 6000 руб. В марте 20 рабочих дней. Из-за болезни Сомов отработал 18 рабочих дней. Надбавка за подвижной характер работы составит: 6000 руб. : 20 р. д. \times 18 р. д. \times 30% = 1620 руб.

Задача 27.

Оклад офис-менеджера Николая С. составляет 18000 руб., ежемесячная премия – 30 %.

Осуществляем расчет: (18000 + 30 %) – 13 % = 20358 руб. – сумма на руки.

Задача 28.

Оклад кассира Елены М. составляет 23 500 руб. За хороший труд сотруднице выписали квартальную премию в размере 60 % от оклада. В отчетном периоде было 63 рабочих дня, из них 9 рабочих дней она находилась на больничном.

Вычисляем размер премии за фактически отработанное время:

$$П = 23500 \times 60 \% / 63 \times 54 - 13 \% = 10514,5 \text{ руб.} - \text{ размер квартальной}$$

премии.

Задача 29.

Продавцу Анне Р. начислили ежемесячную премию в размере 30 %. Женщина проживает в г. Алейске, где действует РК 25 %.

Расчет: Узнаем размер премии: $18\ 000 \times 30\ \% = 5400$ руб.

Добавляем к окладу: $5400 + 18000 = 23400$ руб.

Увеличиваем на РК: $23400 + 25\ \% = 29250$ руб.

Отнимаем НДФЛ: $29250 - 13\ \% = 25447,5$ руб. – сумма «на руки».

Задача 30.

Работнику трудовым договором установлен оклад 87 000 руб., а также ежеквартальная премия в размере 10% от оклада. Работник полностью отработал III квартал 2020 г.

Квартальная премия составит 8 700 руб. ($87\ 000$ руб. \times 10%).

Задача 31.

Работнику трудовым договором установлен оклад 70 000 руб., а также ежеквартальная премия в размере 20% от месячного оклада.

В III квартале 2020 г. работник из 66 рабочих дней отработал 60 рабочих дней, а 6 рабочих дней был на больничном.

Премия за III квартал 2020 г. составит 12 727,27 руб. ($70\ 000$ руб. \times 20%) / 66 р. дн. \times 60 отр. дн.

В некоторых случаях работодатели устанавливают фиксированный размер квартальной премии.

Фиксированная квартальная премия может выплачиваться независимо от отработанного времени или пропорционально отработанному времени.

Задача 32.

Работнику установлена квартальная премия в размере должностного оклада с учетом фактически отработанного времени. Оклад работника - 85 500 руб.

Работник болел и в III квартале 2020 г. пропустил 8 рабочих дней.

Квартальная премия составит 75 136,36 руб. ($85\ 500$ руб. / 66 р. дн. \times 58 отр. дн. (66 р. дн. - 8 р. дн.)).

Труд работников, занятых на работах в местностях с особыми климатическими условиями, оплачивается в повышенном размере (ч. 2 ст. 146 ТК РФ).

В частности, оплата труда в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях осуществляется с применением районных коэффициентов (ст. 315 ТК РФ).

Следовательно, начисление премии работникам, выполняющим свои трудовые обязанности в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, должно производиться с применением районного коэффициента.

Задача 33.

Работнику установлен оклад в размере 30 000 руб. Работник проживает в г. Мурманске, где районный коэффициент составляет 1,4.

В положении о премировании установлено, что процент квартальной премии составляет 25% от месячного оклада. Квартальная премия составит: 30 000 руб. x 25% x 1,4 = 10 500 руб.

Работнику может быть установлена сдельно-премиальная система оплаты труда, при которой помимо заработка по прямым сдельным расценкам за выполненный объем произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) предусматривается премия за выполнение и перевыполнение определенных количественных и качественных показателей.

Задача 34.

Работнику цеха установлена сдельно-премиальная система оплаты труда.

Сдельная расценка за одну деталь - 1 000 руб., ежеквартальная премия - 10% от сдельной заработной платы за квартал при отсутствии брака. Работник в III квартале 2020 г. изготовил 132 детали без брака. Премия за III квартал составит 13 200 руб. ((132 ед. x 1 000 руб.) x 10%).

Работнику может быть установлена почасовая оплата труда, при которой заработная плата рассчитывается исходя из количества отработанных часов, а расценка установлена за час работы.

Задача 35.

Работник работает по совместительству с почасовой оплатой. Часовая тарифная ставка - 250 руб., ежеквартальная премия установлена в размере 10% от суммы зарплаты за квартал. За III квартал 2020 г. работник отработал 158 часов.

Квартальная премия составит 3 950 руб. (158 час. x 250 руб/ч x 10%).

Задача 36.

Рассчитываем отпускные по формуле:

Сумма отпускных = Средний дневной заработок × Количество календарных дней отпуска

Средний заработок считаем по Постановлению Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

Расчет среднего заработка

По какой формуле считать СЗ, зависит от того, полностью ли сотрудник отработал расчетный период. Это 12 календарных месяцев, предшествующих отпуску.

Вот формула для случая, когда расчетный период сотрудник отработал целиком:

Средний дневной заработок = Зарплата за расчетный период / 12 / 29,3

Отметим: 29,3 – постоянный показатель. Это среднемесячное число календарных дней.

Если сотрудник в расчетном периоде отработал не полностью или были вычитаемые дни (например, больничный, отпуск и др.), формула более сложная:

Средний дневной заработок = Выплаты, которые входят в расчет СЗ / (Среднемесячное число календарных дней × Количество полностью отработанных месяцев + Число отработанных календарных дней в неполных месяцах)

Последний показатель, в свою очередь, считаем так:

Число отработанных календарных дней в неполном месяце = Среднемесячное число календарных дней / Общее число календарных дней в данном месяце × Число календарных дней в данном месяце, приходящееся на отработанное время

Пример 1. Расчетный период сотрудник отработал полностью

Сотрудник взял отпуск на 28 календарных дней. Заработок за 12 месяцев предшествующих отпуску составил 800 000 рублей.

Итого средний дневной заработок равен: 800 000 рублей / 12 месяцев / 29,3 = 2275,31 рублей

Сумма к выплате: 2275,31 * 28 = 63 708,68 рублей

Отпускные выплачиваются минимум за 3 календарных дня до начала отдыха.

Например, понедельник – первый день отпуска? Значит, в четверг накануне отпускные уже должны упасть в кошелек или на карту сотрудника.

Пример 2. Расчетный период отработан не полностью

Отпуск сотрудника составляет 14 календарных дней с 10 июля по 23 июля. Оклад – 20 000 рублей.

Расчетный период – с 1 июля 2020 года по 30 июня 2021 года.

В феврале работник брал больничный на 10 дней (с 3 по 12 февраля) и получил зарплату за этот месяц 11 578,95 рубля.

1. Определим выплаты, которые включаются в расчет среднего заработка:

Общая сумма выплат, за исключением февраля: 20 000 рублей * 11 месяцев = 220 000 рублей

Выплаты с февралем: 220 000 рублей + 11 578,95 рубля = 231 578,95 рублей

2. Посчитаем количество отработанных дней в феврале:

Всего в феврале в 2021 году 28 календарных дней. 10 из них сотрудник болел. Значит, на отработанные дни пришлось 18 календарных дней (28-10).

Для целей расчета в феврале отработано 18,836 дней (29,3/28*18).

3. Найдем среднедневной заработок:

231 578,95 / (29,3 * 11 месяцев + 18,836 дней) = 678,85 рублей.

4. Вычисляем сумму отпускных:

678,85 * 14 = 9 503,9 рублей.

Пример 3. Учет премии при расчете отпускных

Сотрудник уходит в ежегодный оплачиваемый отпуск на 28 календарных дней. Заработок за 12 месяцев, предшествующих отпуску, составил 1 000 000 рублей. Помимо этого сотрудник получал ежемесячную премию в размере 5000 рублей каждый месяц.

Доход сотрудника от ежемесячной премии за год составил 60 000 руб. (5 000 рублей * 12 месяцев).

Средний дневной заработок составляет: $(1\,000\,000 \text{ руб.} + 60\,000 \text{ руб.}) / 12 \text{ месяцев} / 29,3 = 3\,014,79 \text{ руб.}$

Сумма к выплате: $3\,014,79 * 28 = 84\,414,12 \text{ рублей.}$

Пример 4. Расчет отпускных сезонному работнику

Сотрудник уходит в отпуск на 12 рабочих дней. Фактически начисленная заработная плата составила 600 000 руб. Количество рабочих дней по календарю 6-дневной рабочей недели за полгода равны 111 дней.

Средний дневной заработок: $600\,000 \text{ рублей} / 111 \text{ дней} = 5\,405,41 \text{ рублей}$

Отпускные: $5\,405,41 \text{ рублей} * 12 \text{ дней} = 64\,864,92 \text{ рубля.}$

Расчет отпускных при увольнении

Когда сотрудника увольняют, ему выплачивают компенсацию за дни отпуска, которые остались не использованы.

При расчете отпуска в календарных днях следуйте формуле:

Сумма компенсации = Средний дневной заработок × Количество календарных дней неиспользованного отпуска

При расчете отпуска в рабочих днях:

Сумма компенсации = Средний дневной заработок × Количество рабочих дней неиспользованного отпуска

Пример 5. Расчет компенсации за неотгуленные дни отдыха

Последний день работы сотрудника в компании – 2 июня 2021. Расчетный период – с 1 июня 2020 года по 31 июля 2021. Общий стаж сотрудника в компании – 21 месяц. Из них он всего раз был в отпуске - с 3 июня по 17 июня 2020. Получается, расчетный период отработан не полностью.

За расчетный период сотрудник заработал 840 000 руб.

В расчетном периоде 11 полных отработанных месяцев. И в июне сотрудник отработал $29,3 / 30 * (30 - 14) = 15,63 \text{ дней.}$

Средний дневной заработок = $840\,000 \text{ рублей} / (29,3 * 11 \text{ месяцев} + 15,63) = 2\,485,72 \text{ руб.}$

Общее количество дней отпуска, положенных сотруднику, = 21 месяц * 2,33 дня = 48,93 дня, где 2,33 получаем расчетным путем: 28 дн. в году / 12.

Округляем до 49 дней.

Количество дней неиспользованного отпуска = 35 (49 - 14).

Компенсация отпуска = $2\,485,72 \text{ рубля} * 35 \text{ дней} = 87\,000,2 \text{ рублей.}$

Задача 37.

Пример 1. Сотрудник находился на больничном с 1 по 14 сентября 2020 года. Его стаж составляет 6 лет. Размер заработка за 2018 года – 565 000 руб., за 2019 - 788 000 руб.

Расчет больничного:

Рассчитаем средний дневной заработок $(565\,000 + 788\,000) / 730 = 1853,42 \text{ руб.}$

Рассчитаем средний заработок с учетом стажа $1853,42 * 80\% = 1482,74 \text{ руб.}$

Рассчитаем сумму пособия за период нетрудоспособности – $1482,74 \times 14 = 20\,758,36$ руб.

При этом, пособие по нетрудоспособности за счет работодателя – $1482,74 \times 3 = 4448,22$ руб.

Пособие за счет ФСС – $1482,74 \times 11 = 16\,310,14$ руб.

Пример 2. Сотрудник болел с 10 по 24 августа 2020 года, о чем свидетельствует листок нетрудоспособности. За 2018 год его заработок составил 56 000 руб., за 2019 год – 105 000 руб. Стаж – 4 года.

Расчет больничного:

Рассчитаем средний дневной заработок $(105\,000 + 56\,000) / 730 = 220,55$ руб.

Рассчитаем средний заработок исходя из МРОТ – $24 * 12\,130 / 730 = 398,79$ руб.

Определим, какой заработок следует использовать в расчете, сравнив среднедневной заработок исходя из МРОТ и фактический – 220,55 руб. меньше 398,79 руб.

Соответственно, следует использовать заработок исходя из МРОТ

Сравним рассчитанный заработок с размером заработка исходя из МРОТ за полный календарный месяц.

Для этого определим размер пособия за полный календарный месяц: $220,55 \times 31 \text{ дн.} = 6837,05$ руб. < 12 130 руб.

Так как размер пособия за полный календарный месяц менее МРОТ, то дневное пособие считается следующим образом: $12\,130 / 31 = 391,29$ руб.

Рассчитаем пособие по нетрудоспособности: $391,29 \text{ руб.} \times 14 = 5478,06$ руб.

Пример 3. Иванова с 25.01.2020. по 24.02.2020 находилась на больничном с ребенком 5 лет. С 20 по 24 февраля они находились в стационаре. Стаж Ивановой 9 лет. Ее заработная плата за 2018 год – 680 540 р., за 2019 год – 705 500 р.

Рассчитайте размер пособия, который ей выплатят. Обратите внимание на % от средней зп при выплате пособия в случае нахождения с ребенком на больничном и зависимость от сроков этого больничного. Если затруднения – прописывайте все решение подробно.

Решение

На основании статьи 7 ФЗ 255 определяем % оплаты от средней зп.

«3. Пособие по временной нетрудоспособности при необходимости осуществления ухода за больным ребенком выплачивается:

1) при лечении ребенка в амбулаторных условиях - за первые 10 календарных дней в размере, определяемом в зависимости от продолжительности страхового стажа застрахованного лица в соответствии с [частью 1](#) настоящей статьи, за последующие дни в размере 50 процентов среднего заработка»

С 20.02 по 24.02 они были в стационаре – 5 дней. На основании следующего пункта этой же статьи:

«2) при лечении ребенка в стационарных условиях в зависимости от

стажа».

Таким образом:

С 25.01 по 03.02 – 10 дней оплачиваются в зависимости от стажа.

Затем...

С 04.02 по 19.02 – 16 дней 50% средней ЗП.

С 20.02 по 24.02 они были в стационаре – 5 дней в зависимости от стажа.

Стаж 9 лет, значит оплачивается в 100% размере.

Таким образом: $10+5=15$ дней оплачиваются в 100% размере, а 16 дней 50% размер.

Рассчитываем средний дневной заработок:

ЗП за 2018 год – 680 540 р., за 2019 год – 705 500 р.

Складываем доход за предыдущих 2 календарных года и делим на 730 (столько дней в двух годах).

$(680\,540 + 705\,500)/730 = 1898,68$ р. равен средний дневной заработок.

Сумма пособия по временной нетрудоспособности за 15 календарных дней рассчитывается:

$(1898,68 \text{ р.} \times 100\% \times 15 \text{ дн.})$. и равна = 28 480,20 р.

Сумма пособия по временной нетрудоспособности за 16 календарных дней рассчитывается исходя из 50% размера средней зп:

$(1898,68 \text{ р.} \times 50\% \times 16 \text{ дн.})$. и равна = 15 189,44 р.

Рассчитываем общую сумму пособия по временной нетрудоспособности гражданки Ивановой:

$28\,480,20 \text{ р.} + 15\,189,44 \text{ р.} = 43\,669,64$ руб.

Ответ: Ивановой за 31 день выплатят пособие по временной нетрудоспособности в размере 43 669,64 руб.

Тема 1.3. Учет кредитов и займов.

Вопросы для устного обсуждения на занятии.

1. Понятие кредитов и займов и нормативное регулирование их учета.
2. Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы.
3. Документальное оформление операций по получению кредитов и займов.
4. Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию.
5. Начисление и учет процентов по кредитам.
6. Особенности учета различных кредитов и займов в организации на счетах бухгалтерского учета.
7. Привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций.
8. Учет внутренних займов.

Тестовые задания

1. Какие кредиты и займы являются долгосрочными?
 - a) выданные на срок до месяцев
 - b) выданные на срок до 12 месяцев
 - c) выданные на срок более года
2. Зачисление краткосрочного кредита банка отражается проводкой?
 - a) Дт 51 Кт 67
 - b) Дт 66 Кт 51
 - c) Дт 51 Кт 66
3. Кредит банка погашен за счет остатка аккредитива:
 - a) Дт 66 Кт 55/2
 - b) Дт 66 Кт 51
 - c) Дт 66 Кт 55/1
4. Начисление процентов за пользование кредитом банка:
 - a) Дт 26 Кт 91
 - b) Дт 91 Кт 66
 - c) Дт 99 Кт 66
5. Расходы по оплате процентов по кредитам включаются в первоначальную стоимость при приобретении:
 - a) основных средств
 - b) производственных запасов
 - c) ценных бумаг
6. Расходы по обслуживанию кредитов признаются:
 - a) общепроизводственными расходами
 - b) расходами по обычным видам деятельности
 - c) прочими расходами
7. Какой бухгалтерской проводкой отражается погашение долгосрочного кредита?
 - a) Дт 67 Кт 51
 - b) Дт 66 Кт 50

с) Дт 66 Кт 55

8. В каком учетном регистре содержится информация о задолженности банку по кредитам?

а) выписке банка

б) журнале-ордере № 2

с) журнале-ордере № 4

9. Какой проводкой отражается превышение цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью?

а) Дт 51 Кт 66

б) Дт 51 Кт 67

с) Дт 51 Кт 98

10. Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» по отношению к балансу являются:

а) пассивными

б) активными

с) активно-пассивными

Задания для практических занятий

Как правило, организации получают займы и кредиты на следующие цели:

-приобретение (строительство) основных средств;

-приобретение товарно-материальных ценностей;

-восполнение недостатка собственных оборотных средств

-погашение задолженности перед персоналом по оплате труда и т.п.

Если организация использует займы и кредиты для предварительной оплаты МПЗ, других ценностей, оплаты работ, услуг, то расходы по обслуживанию указанных займов относятся на увеличение дебиторской задолженности. После принятия МПЗ к бухгалтерскому учету эти расходы в обычном порядке включаются в состав операционных расходов.

Информация о состоянии полученных кредитах и займах отражается на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Суммы полученных организацией кредитов и займов отражаются по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и др. Возврат заемщиком полученных кредитов и займов отражается в учете заемщика как уменьшение кредиторской задолженности. При этом делается запись по дебету счетов 66, 67 и кредиту счетов 50,51,52,55 и т.д.

Кредитные отношения предприятия с банком строятся на основе кредитного договора, который определяет взаимные обязательства и ответственность сторон. В кредитном договоре указывается размер кредита, цели, на которые выдается кредит, его обеспечение, дата получения кредита (момент списания денег с корреспондентского счета банка или момент зачисления денег на расчетный счет получателя), процентная ставка, порядок погашения кредита и др.

Пример 1. Получен в банке кредит в сумме 100 000 рублей на срок 6 месяцев. Годовая процентная ставка - 40%. Рассчитайте сумму по процентам за месяц, если учетная ставка ЦБ РФ - 20%.

Дт 51 «Расчетные счета» Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам» - 100 000 рублей - зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка.

Рассчитаем сумму по процентам в пределах учетной ставки ЦБ РФ. Эта ставка всегда увеличивается на 3 %.

$$\frac{100000 \times (20\% \times 11)}{100\% \times 12 \text{ месяцев}} = 1833 \text{ рублей}$$

Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам» - 1833 рублей - начислена сумма по процентам за пользование кредитом за месяц в пределах учетной ставки ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза

Рассчитаем сумму по процентам за месяц сверх учетной ставки ЦБ РФ:

$$\frac{100000 \times (40\% - 22\%)}{100\% \times 12 \text{ месяцев}} = 1500 \text{ рублей}$$

Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам» - 1500 рублей - начислена сумма по процентам за месяц сверх учетной ставки ЦБ РФ.

Итого по дебету счета 91/2 — 3333 рублей. В конце месяца вся эта сумма будет списана в составе прочих расходов на счет 99 «Прибыли и убытки»:

Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Но при расчете налогооблагаемой прибыли будет учтена только сумма 1833 рублей, то есть только в пределах учетной ставки ЦБ, увеличенной в 1,1 раза.

Пример 2. ООО «Мир» 1 февраля 2014 года получило кредит у АКБ «Конверсбанк» в сумме 120 000 рублей на приобретение товарно-материальных ценностей. Срок кредитования 3 месяца. Производится ежемесячная уплата процентов в сумме 3100 рублей. 4 февраля ООО «Мир» произвело предоплату 120 000 рублей поставщику за поставку МПЗ. 1 марта 2014 года заказанные МПЗ поступили на склад ООО «Мир». 30 марта ООО «Мир» досрочно вернуло кредит.

Данные операции отражаются в учете следующим образом:

1 февраля

Дт 51 «Расчетные счета» Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам» - 120 000 рублей - на расчетный счет ООО «Мир» зачислен кредит;

4 февраля

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 51 «Расчетные счета» - 120 000 рублей - произведена предоплата за МПЗ;

28 февраля

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам» - 3100 рублей - начислены проценты за февраль;

Дт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам» Кт 51 «Расчетные счета» - 3100 рублей - перечислены проценты за февраль;

Дт 10 «Материалы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 103 100 рублей - оприходованы поступившие МПЗ (сумма без НДС);

Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 20 000 рублей - отражена сумма НДС по поступившим МПЗ;

Дт 68 «Платежи в бюджет» Кт 19 «НДС по приобретенным ценностям» - 20 000 рублей - зачтен уплаченный НДС;

30 марта

Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам» - 3100 рублей - начислены проценты за март;

Дт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам» Кт 51 «Расчетные счета» - 3100 рублей - перечислены проценты за март

Дт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам» Кт 51 «Расчетные счета» - 120 000 рублей - погашен кредит

Пример 3. 15 сентября согласно заключенному договору на расчетный счет организации был зачислен краткосрочный кредит банка в сумме 800 000 рублей. Годовая процентная ставка - 30%. Срок договора - 3 месяца, то есть по 15 декабря включительно. Начислите сумму по процентам отдельно за сентябрь, октябрь и, ноябрь и декабрь.

Сумма по процентам за сентябрь составит:

$$\frac{800000 \times 30\%}{100\% \times 365 \text{ дней}} \times 16 \text{ дней} = 10\,521 \text{ рубль}$$
$$\frac{800000 \times 30\%}{100\% \times 365 \text{ дней}}$$

Сумма по процентам за октябрь = x 31 день = 20 384
рубля и т.д.

При использовании средств полученных займов и кредитов для приобретения и (или) строительства инвестиционного актива (объекта основных средств, иного аналогичного имущества, не предназначенного для продажи) расходы по обслуживанию кредита включаются заемщиком в первоначальную стоимость этого актива. При этом должны соблюдаться одновременно следующие условия:

- организация-заемщик несет все расходы по приобретению инвестиционного актива;
- работы по приобретению инвестиционного актива должны быть уже начаты к моменту включения этих затрат;
- расходы по обслуживанию кредитов уже произведены.

Включение расходов по обслуживанию полученного кредита в первоначальную стоимость инвестиционного актива будет производиться до первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств. После указанной даты суммы по процентам включаются в состав операционных расходов.

Предприятие может привлекать займы, выпуская облигации.

Пример 4. Предприятие выпустило облигации со сроком обращения 3 месяца и номинальной стоимостью 1 000 000 рублей. Облигации были реализованы на сумму 1 200 000 рублей, то есть по цене выше номинала. В

результате чего предприятие имеет эмиссионный доход от выпуска в обращение облигаций в сумме 200 000 рублей. Процентная ставка установлена в размере 10% годовых и выплачивается в момент погашения облигаций.

В учете данные операции будут выглядеть следующим образом:

1. Дт 51 «Расчетные счета» Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - 1 000 000 рублей - получены денежные средства от реализации облигаций в пределах номинала;

2. Дт 51 «Расчетные счета» Кт 98 «Доходы будущих периодов» - 200 000 рублей - отражен эмиссионный доход

3. Итого по дебету счета 51 «Расчетные счета» - 1 200 000 рублей.

4. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - 25 000 рублей – начислена сумма по процентам за 3 месяца

$$\frac{1000000 \times 10\%}{100\% \times 12 \text{ мес.}}$$

$\times 3 \text{ мес} = 25000$ рублей, то есть сумма по процентам начисляется исходя из номинальной стоимости облигаций

1. Дт 98 «Доходы будущих периодов» Кт 91 «Прочие доходы» - 200 000 рублей - сумма эмиссионного дохода отнесена на финансовые результаты

2. Дт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» Кт 51 «Расчетные счета» - 1 025 000 рублей - погашены облигации вместе с процентами. Погашение облигаций также производится по номинальной стоимости.

Как уже отмечалось, аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитам, займам, срокам погашения, кредиторам. Аналитический учет можно организовать в приложении к журналу-ордеру № 4, в котором ведется синтетический учет операций по кредитам и займам.

Пример 5. По состоянию на 1 сентября в учете ООО «МАРС» числится сальдо счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в сумме 600 000 рублей. Это сальдо - задолженность ООО «Марс» КБ «Восток» по кредиту, полученному в августе на срок 4 месяца под 30% годовых. 15 сентября ООО «Марс» получает краткосрочный заем на три месяца от фирмы «Континент» под 40% годовых на покупку основных средств в сумме 900 000руб. Выплата сумм по процентам производится ежемесячно в последний рабочий день месяца. 16 сентября были перечислены денежные средства МП «Нептун» за основные средства. Оборудование поступило и было взято на баланс только в октябре. Отразим названные операции в регистрах бухгалтерского учета.

Тема 1.4. Учет уставного, резервного, добавочного капитала и целевого финансирования.

Вопросы для устного обсуждения на занятии.

1. Понятие собственного капитала организации, его состав.
2. Уставный капитал организации, порядок его формирования и изменения.
3. Учет уставного капитала и расчетов с учредителями.
4. Формирование и учет резервного и добавочного капитала.
5. Учет целевого финансирования.
6. Порядок поступления средств целевого финансирования.

Тестовые задания

1. Формирование уставного капитала отражается по кредиту счету:
 - a) 84 «Нераспределенная прибыль»
 - b) 80 «Уставный капитал»
 - c) 75 «Расчеты с учредителями»
2. Бухгалтерская запись: Дт 84 Кт 80 означает:
 - a) увеличение уставного капитала
 - b) уменьшение уставного капитала
 - c) увеличение уставного капитала за счет безвозмездно полученного имущества
3. Какая бухгалтерская запись означает начисление дивидендов акционерам?
 - a) Дт 75/2 Кт 84
 - b) Дт 84 Кт 75/2
 - c) Дт 84 Кт 82
4. Уставный капитал подлежит обязательному уменьшению:
 - a) по желанию руководителя
 - b) если стоимость чистых активов окажется меньше зарегистрированного размера уставного капитала
 - c) в результате потерь от стихийных бедствий
5. Увеличение уставного капитала за счет добавочного капитала отражают проводкой:
 - a) Дт 82 Кт 80
 - b) Дт 83 Кт 80
 - c) Дт 80 Кт 83
6. Источниками увеличения уставного капитала ООО являются:
 - a) дополнительные вклады участников
 - b) вклады третьих лиц, принимаемых в общество
 - c) нераспределенная прибыль
7. Размер уставного капитала на момент регистрации должен быть оплачен:
 - a) не менее чем на 50 %
 - b) не менее 10 % полного взноса
 - c) полностью
8. Какой проводкой отражают оплату подписного капитала?

- a) Дт 75 Кт 80/1
- b) Дт 80/1 Кт 80/2
- c) Дт 80/2 Кт 80/3

9. Уменьшение уставного капитала отражают проводкой:

- a) Дт 80 Кт 84
- b) Дт 84 Кт 80
- c) Дт 75/1 Кт 80

10. Размер складочного капитала при создании товарищества отражается бухгалтерской записью:

- a) Дт 75 Кт 80
- b) Дт 80 Кт 75
- c) Дт 51 Кт 75

11. Резервный капитал формируется в следующих случаях (выберите):

- a) установленных законом;
- b) установленных учредительными документами;
- c) установленных отраслевыми нормативными актами;
- d) в обязательном порядке.

12. Резервный капитал формируется в соответствии с законодательством в следующих организационно - правовых формах организаций (выберите):

- a) в акционерных обществах;
- b) в обществах с ограниченной ответственностью;
- c) в государственных унитарных предприятиях.

13. Размер резервного капитала акционерного общества не должен быть ниже выберите:

- a) 5% уставного капитала;
- b) 10% уставного капитала;
- c) 15% уставного капитала.

14. Добавочный капитал формируется в следующих случаях (выберите):

- a) при переоценке основных средств;
- b) при переоценке нематериальных активов;
- c) при переоценке материалов;
- d) при получении эмиссионного дохода;
- e) по выявленным суммовым разницам;
- f) по курсовым разницам по взносам в уставный капитал в иностранной валюте;
- g) по курсовой разнице кредиторской и дебиторской задолженности в иностранной валюте.

15. Сформированный добавочный капитал может использоваться (выберите):

- a) для погашения сумм снижения себестоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценке;
- b) при направлении средств на увеличение уставного капитала;
- c) при распределении сумм между учредителями организации;
- d) для погашения сумм задолженности по штрафам налоговых органов;
- e) для погашения сумм задолженности по полученным займам.

16. Бюджетные средства, получаемые коммерческой организацией (целевое финансирование), подразделяются:

а) средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);

б) средства на финансирование текущих расходов;

с) средства на расходы будущих периодов;

д) средства на формирование резервов.

17. Списание бюджетных средств на финансирование капитальных расходов со счета учета целевого финансирования производится:

а) при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию;

б) сразу при получении бюджетных средств;

с) после начала начисления амортизации по внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств.

18. Списание бюджетных средств на финансирование текущих расходов со счета учета целевого финансирования производится:

а) в момент принятия к бухгалтерскому учету МПЗ, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера;

б) отпуска в производство материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

19. Включение бюджетных средств на финансирование капитальных расходов в прочие расходы текущего периода производится:

а) в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации;

б) при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию;

с) сразу при получении бюджетных средств.

20. Включение бюджетных средств на финансирование текущих расходов в прочие расходы текущего периода производится:

а) в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера;

б) при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Задания для практических занятий

Задание 1.

Величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах организации, составляет 12 000 рублей. Учредитель в счет вноса в уставный капитал вносит денежные средства на расчетный счет предприятия в размере 50% зарегистрированного уставного капитала.

Составить бухгалтерские записи по данным операциям.

Решение задания 1 представлено в таблице 1.

Таблица 1 - Решение задания 1

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	Сумма, руб.
--------------	--	-------------------------------	--------------------

		Дебет	Кредит	
1.	Создана организация после государственной регистрации	75.1	80	12000
2.	Перечислено учредителем на расчетный счет организации	51	75.1	6000

Задание 2.

Создана организация с уставным капиталом 10 000 рублей.

Взносы в уставный капитал вносятся в виде: основных средств, стоимость которых составила 2 000 рублей, наличными денежными средствами – 3 000 рублей, безналичными денежными средствами – 5 000 рублей.

В результате проведения переоценки стоимость основных средств возросла на 1 100 рублей, амортизация по данным основным средствам составила 200 рублей.

По результатам отчетного года получен убыток в размере 600 рублей, погашается за счет резервного капитала.

Отразить данные операции в бухгалтерском учете организации.

Решение задания 2 представлено в таблице 2.

Таблица 2 - решение задания 2

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Создана организация после государственной регистрации	75.1	80	10000
2.	а) Внесены основные средства в качестве вноса в уставный капитал организации б) Основные средства введены в эксплуатацию	08.4 01	75.1 08.4	2000 2000
3.	Внесены наличные денежные средства в качестве вноса в уставный капитал	50	75.1	3000
4.	Внесены на расчетный счет безналичные денежные средства в качестве вноса в уставный капитал	51	75.1	5000
5.	а) Увеличена стоимость основных средств по результатам переоценки б) Увеличена сумма амортизации по переоцененным основным средствам	01 83	83 02	1100 200
6.	По результатам отчетного года получен убыток (реформация баланса)	84	99	600
7.	Убыток отчетного года погашается за счет резервного капитала	82	84	600

Задание 3.

Акционерное общество выкупило 100 собственных акций по цене 1 000 рублей за штуку (их номинальная стоимость). Затем решением общего собрания акционеров уставный капитал уменьшен до стоимости чистых

активов организации на сумму 60 000 рублей. При этом 60 акций было аннулировано, остальные проданы по 1 100 рублей за штуку.

Составьте бухгалтерские записи по перечисленным операциям.

Решение задания 3 представлено в таблице 3.

Таблица 3 - решение задания 3.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Выкуплено 100 собственных акций	81	50	100000
2.	Уменьшен уставный капитал до стоимости чистых активов	80	84	60000
3.	60 собственных акций аннулировано	80	81	60000
4.	Разница между выкупленными и аннулированными акциями	91.2	81	40000
5.	Начислена выручка от продажи 40 акций	76	91.1	44000
6.	Получена выручка от продажи 40 акций	51	76	44000

Задание 4.

В результате реформации баланса по итогам отчетного года получена нераспределенная прибыль в размере 4 000 рублей.

По решению собрания учредителей прибыль распределена в резервный капитал – 600 рублей; между учредителями в размере 1 500 рублей; увеличен уставный капитал на сумму 1 000 рублей;

Начислена работникам организации единовременная премия в размере 900 рублей.

Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета.

Решение задания 4 представлено в таблице 5.

Таблица 5 -Решение задания 4

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Получена нераспределенная прибыль по результатам отчетного года (реформирован баланс)	99	84	4000
2.	Прибыль направлена в резервный капитал	84	82	600
3.	Начислены доходы в виде дивидендов сторонним учредителям	84	75.2	1500
4.	Увеличен уставный капитал организации за счет нераспределенной прибыли	84	80	1000
5.	Начислена работникам организации единовременная	84	70	900

	премия			
--	--------	--	--	--

Задание 5.

По договору простого товарищества организацией был передан в качестве вклада нематериальный актив, первоначальная стоимость которого составляет 920 000 рублей, сумма начисленной амортизации 630 000 рублей, а оценка в соответствии с договором простого товарищества составила 300 000 рублей.

Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете организации-товарища, передавшей в качестве вклада в совместную деятельность нематериальный актив.

Решение задания 5 представлено в таблице 6.

Таблица 6 -Решение задания 5

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Передан в качестве вклада нематериальный актив в оценке по договору	58.4	91.1	300000
2.	Списана первоначальная стоимость переданного нематериального актива	04.1	04	920000
3.	Списана сумма начисленной амортизации по выбывшему нематериальному активу	05	04.1	630000
4.	Списана остаточная стоимость выбывшего нематериального актива	91.2	04.1	290000
5.	Отражен финансовый результат от выбытия нематериального актива – прибыль	91.9	99	10000

Задание 6.

Устав ЗАО "Актив" предусматривает создание резервного капитала в размере 15000 руб. Согласно уставу в резервный капитал ежегодно отчисляются 5% чистой прибыли общества, пока он не достигнет 15000 руб.

По итогам первого года работы чистая прибыль "Актива" составила 30000 руб. Согласно уставу в резервный капитал должно быть зачислено 1500 руб. (30000 руб. 5%).

Бухгалтер "Актива" сделал проводку:

Дебет 84 Кредит 82

- 1500 руб. - чистая прибыль направлена на формирование резервного капитала.

По итогам второго года работы "Актив" получил убыток. Чтобы его полностью погасить, нераспределенной прибыли прошлых лет не хватило. Поэтому акционеры решили направить на погашение убытка средства резервного капитала. Бухгалтер "Актива" сделал проводку:

Дебет 82 Кредит 84

- 1500 руб. - средства резервного капитала направлены на погашение убытка.

По итогам третьего года работы чистая прибыль "Актива" составила 400000 руб.

5% от этой суммы составляют 20000 руб. Этих средств более чем достаточно, чтобы полностью сформировать резервный капитал "Актива", как это предусмотрено уставом (в размере 15000 руб.).

Бухгалтер "Актива" должен сделать проводку:

Дебет 84 Кредит 82

- 15000 руб. - чистая прибыль направлена на формирование резервного капитала.

Общества с ограниченной ответственностью могут расходовать средства резервного капитала как на покрытие убытка, так и на другие цели, предусмотренные их уставами. Законодательных ограничений на использование средств резервного капитала для ООО не установлено.

Задание 7. Формирование добавочного капитала за счет эмиссионного дохода

Эмиссионный доход образуется при продаже акций акционерного общества по цене выше номинала.

На разницу между номинальной стоимостью акций и их продажной ценой сделайте запись:

Дебет 75-1 Кредит 83

- отражен эмиссионный доход.

ОАО "Инвест" осуществило дополнительный выпуск акций на общую сумму 100000 руб. Выпуск состоит из 100 акций с номиналом по 1000 рублей. Все акции были размещены среди учредителей по цене 1300 руб.

Таким образом, в оплату уставного капитала поступило 130000 руб. (1300 руб. x 100 акций).

Бухгалтер "Инвеста" сделал проводки:

Дебет 75-1 Кредит 80

- 100000 руб. - учтена задолженность учредителей по оплате акций;

Дебет 51 Кредит 75-1

- 130000 руб. - оплачены акции по цене выше номинала;

Дебет 75-1 Кредит 83

- 30000 руб. (130000 - 100000) - отражен эмиссионный доход.

Задание 8.

ООО "Сатурн" на основании договора получило от ЗАО "Актив" целевые средства для финансирования ремонта помещения в сумме 120 000 руб. и строительные материалы для этого ремонта на сумму 30 000 руб.

Бухгалтер "Сатурна" сделал проводки:

Дебет 76 субсчет "Расчеты по целевому финансированию" Кредит 86 - 150 000 руб. (120 000 + 30 000) - начислены средства целевого финансирования;

Дебет 51 Кредит 76 субсчет "Расчеты по целевому финансированию"

- 120 000 руб. - средства целевого финансирования поступили на расчетный счет;

Дебет 10 Кредит 76 субсчет "Расчеты по целевому финансированию"
- 30 000 руб. - оприходованы строительные материалы, полученные по договору целевого финансирования.

Задание 9.

По итогам прошедшего года чистая прибыль ЗАО "Актив" составила 70 000 руб.

В аналитическом учете к счету 84 бухгалтер ЗАО "Актив" предусмотрел следующие субсчета:

84-1 "Прибыль, подлежащая распределению";

84-2 "Нераспределенная прибыль".

31 декабря прошедшего года при реформации баланса бухгалтер "Актива" сделал проводку:

Дебет 99 Кредит 84-1

70 000 руб. - отражена чистая прибыль.

В феврале текущего года на общем собрании акционеров было решено использовать чистую прибыль следующим образом:

5% направить на пополнение резервного капитала;

50% направить на выплату дивидендов акционерам.

На основании этого решения бухгалтер "Актива" отразил использование прибыли проводками:

Дебет 84-1 Кредит 82

3500 руб. (70 000 руб. x 5%) - направлены средства на пополнение резервного капитала;

Дебет 84-1 Кредит 75

35 000 руб. (70 000 руб. x 50%) - направлены средства на выплату дивидендов акционерам;

Дебет 84-1 Кредит 84-2

31 500 руб. (70 000 - 3500 - 35 000) - отражена сумма нераспределенной прибыли.

**Тема 1.5. Учет финансовых результатов.
Вопросы для устного обсуждения на занятии.**

1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организации.
2. Понятие доходов и расходов организации, порядок их признания в бухгалтерском учете.
3. Классификация доходов (расходов) организации.
4. Порядок формирования финансовых результатов деятельности организации по основным видам деятельности.
5. Структура финансового результата деятельности организации.
6. Порядок формирования финансовых результатов деятельности организации.
7. Учет финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности.
8. Характеристика и учет доходов и расходов по прочим видам деятельности.
9. Порядок формирования финансовых результатов деятельности организации по прочим видам деятельности.
10. Учет финансовых результатов по прочим видам деятельности.
11. Учет нераспределенной прибыли.
12. Выявление и отражение в учете нераспределенной прибыли.
13. Направления использования прибыли.
14. Отражение в учете использования прибыли.

Тестовые задания

1. На счете 90 «Реализация» формируется финансовый результат от:
 - a) основных видов деятельности;
 - b) неосновных видов деятельности;
 - c) реализации основных средств;
 - d) внереализационных доходов, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.
2. Аналитический учет по счету 90 «Реализация» организуется в:
 - a) журнале-ордере № 13;
 - b) журнале-ордере № 15;
 - c) журнале-ордере № 11;
 - d) журнале-ордере № 12.
3. Счет 91 «Операционные доходы и расходы» закрывается:
 - a) внутренними проводками по субсчетам 1-4 на субсчет 9;
 - b) списанием сальдо на счет 84;
 - c) списанием сальдо на счет 82;
 - d) списанием сальдо на счет 92.
4. Штрафы, пени, неустойки, полученные организацией, относятся на счет:
 - a) 92 «Внереализационные доходы и расходы»;
 - b) 91 «Операционные доходы и расходы»;
 - c) 99 «Прибыли и убытки»;
 - d) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
5. Налогом на недвижимость облагается:

а) остаточная стоимость основных средств и стоимость незавершенного строительства;

б) первоначальная стоимость основных средств;

с) остаточная стоимость нематериальных актов;

д) стоимость краткосрочно арендуемых основных средств.

6. Начисления налога на прибыль отражается следующей корреспонденцией счетов:

а) Дебет 91 Кредит 68;

б) Дебет 84 Кредит 99;

с) Дебет 99 Кредит 51;

д) Дебет 99 Кредит 68.

Задания для практических занятий

Задача 1

ОАО «Уралмаш» произвело и продало в отчетном периоде 100 сеялок по цене 120000 руб. за единицу, в том числе НДС. Учетной политикой ОАО «Уралмаш» предусмотрено отражать готовую продукцию по плановой себестоимости. Плановая себестоимость одной сеялки (в качестве плановой принята себестоимость выпуска предыдущего отчетного периода) составляет 80000 руб.

Фактическая себестоимость одной сеялки составила 85000 руб.

Задание

Используя данные хозяйственной ситуации, составить бухгалтерские проводки и исчислить финансовый результат от продажи готовой продукции.

Решение

№ п/п	Содержание	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	Отражена продажа продукции	62	90.1	12000000
2	НДС с проданной продукции	90.3	68	1830508,47
3	Выпущена продукция по фактической себестоимости	40	20	8500000
4	Списана плановая себестоимость	90.2	43	8000000
5	Списана разница между плановой и фактической себестоимостью реализованных сеялок	9.2	40	500000
5	Оплата покупателем	51	62	12000000
6	Финансовый результат	90.9	99	1669491,53

Задача 2

В течение отчетного периода организацией были получены следующие доходы и произведены следующие расходы:

1. Получены штрафы от поставщиков за несвоевременную поставку материалов - 18000 руб.

2. Списана дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности - 80000 руб.

3. Начислен налог на имущество - 133000 руб.
4. Отражены доходы от продажи основного средства - 76 200 руб.
5. Списана недостача материалов при отсутствии виновного лица 10000 руб.
6. Начислены проценты за пользование долгосрочным кредитом банка - 24000 руб.
7. Начислено и перечислено банку за расчетно-кассовое обслуживание - 400 руб.
8. Отражены доходы от сдачи имущества в текущую аренду -60000 руб.
9. Отражены штрафы, начисленные покупателям за невыполнение договорных обязательств поставки продукции — 13200 руб.

Задание

Ообразите вышеуказанные операции на счетах бухгалтерского учета и определите финансовый результат от прочей деятельности.

Решение

№ п/п	Содержание	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	Получены штрафы от поставщиков за несвоевременную поставку материалов	76	91.1	18000
2	Списана дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	91.2	62	80000
3	Начислен налог на имущество	91.2	68	133000
4	Отражены доходы от продажи основного средства	76	91.1	76 200
5	Списана недостача материалов при отсутствии виновного лица	91.2	94	10000
6	Начислены проценты за пользование долгосрочным кредитом банка	91.2	67	24000
7	Начислено и перечислено банку за расчетно-кассовое обслуживание	91.2	51	400
8	Отражены доходы от сдачи имущества в текущую аренду	76	91.1	60000
9	Отражены штрафы, начисленные покупателям за невыполнение договорных обязательств поставки продукции	62	91.1	13200
10	Финансовый результат	99	91.9	23200

Задача 3

ООО «Юпитер» за январь отчетного года произвело 500 соковыжималок. Фактическая себестоимость произведенных соковыжималок составила 360000 руб. За отчетный месяц было реализовано 436 соковыжималок по 1400 руб., в том числе НДС за 1 соковыжималку.

Задание

Отразите вышеуказанные операции на счетах бухгалтерского учета определите финансовый результат от продажи соковыжималок.

Задача 4

В течение отчетного периода организацией были получены следующие доходы и произведены следующие расходы:

1. Списана кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности -21000 руб.

2. Отражены доходы от продажи нематериальных активов - 76200 руб., начислен НДС в бюджет и списана остаточная стоимость - 51000 руб.

3. Оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации - 4200 руб.

4. Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом банка- 18000руб.

5. Отражена отрицательная курсовая разница, возникшая по валютному счету - 14000 руб.

6. Отражены доходы от продажи акций на вторичном рынке - 32090руб.

9. Отражено создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей - 3000 руб.

10. Отражено присоединение неиспользованных сумм резерва под обесценение вложений в ценные бумаги - 5000 руб.

Задание

Отразите вышеуказанные операции на счетах бухгалтерского учета и определите финансовый результат от прочей деятельности.

Тематика внеаудиторной самостоятельной работы при изучении МДК.02.01 «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации»:

Подготовка и выполнения презентаций по теме «Формирование пакета документов, необходимых для получения кредита (займа)».

Раздел 2. Выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

МДК 02.02 «Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации.

Тема 2.1. Организация проведения инвентаризации.

Вопросы для устного обсуждения на занятии.

1. Нормативные документы, регулирующие порядок проведения инвентаризации имущества.

2. Основные понятия инвентаризации имущества.

3. Цели и задачи проведения инвентаризации имущества и обязательств организации.

4. Виды инвентаризации имущества и обязательств организации.

5. Этапы проведения инвентаризации.

6. Общие правила проведения инвентаризации имущества и обязательств: определение количества инвентаризаций имущества и обязательств организации в отчетном году, даты их проведения, перечня проверяемого имущества и обязательств.

7. Формирование инвентаризационной комиссии, ее состав.

8. Обязанности материально-ответственного лица при подготовке к инвентаризации имущества и в процессе проведения инвентаризации имущества.

9. Случаи проведения инвентаризации имущества и обязательств организации.

10. Порядок подготовки регистров аналитического учета по местам хранения имущества и передача их лицам, ответственным за подготовительный этап.

11. Перечень лиц, ответственных за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации.

12. Порядок пересчёта имущества.

13. Определение и оформление результатов инвентаризации.

Тестовые задания

1. Инвентаризация – это ...

а) опыт для проверки полученных результатов

б) независимая оценка отдельных операций и объектов

с) проверка наличия и состояния объектов

д) установление фактического наличия средств и их источников, путём пересчета остатков в натуре

2. Слово инвентаризация появилось в ... году

а) 1865

б) 1675

с) 1951

д) 1931

3. Ранее до появления слова инвентаризация пользовались терминами ...

а) проверка

- b) пересчет
 - c) учет
 - d) переучет
 - e) все вышеперечисленное
4. В каком журнале впервые было употреблено слово «Инвентаризация»:
- a) Вестник стандартизации
 - b) Известия
 - c) Вестник Академии наук
 - d) Вестник государственной регистрации
5. Идея о контрольной функции инвентаризации, изложенная в 1675 году, принадлежит...
- a) Жаку Савари
 - b) К. Маркс
 - c) К. Роззальбо
 - d) Луке Пачоли
6. Инвентаризация (от латинского слова) означает...
- a) проверка имущества
 - b) переучет
 - c) опись имущества
 - d) учет
7. Сверка фактического наличия имущества и обязательств организации с данными бухгалтерского учета – это...
- a) калькуляция
 - b) отчетность
 - c) инвентаризация
 - d) документация
8. К основным целям инвентаризации относится:
- a) контроль сохранности имущества
 - b) проверка условий и порядка хранения товаров
 - c) проверка соблюдения принципа материальной ответственности
 - d) все ответы верны
9. Необходимость инвентаризации обусловлена рядом причин (отметить наиболее полный ответ):
- a) кражи, злоупотребления, хищения, недостачи
 - b) проведение ревизии, аудиторских проверок и выявление возможных ошибок
 - c) выявление возможных ошибок в учете, недостач, хищений
 - d) стихийные бедствия, кражи и злоупотребления, проведение ревизии, аудиторских проверок и выявление возможных ошибок
10. Проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях ...
- a) перед аудиторской проверкой
 - b) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
 - c) перед налоговой проверкой
 - d) перед составлением отчетности в вышестоящие органы
11. В каких случаях проведение инвентаризации обязательно
- a) при передаче имущества в аренду, выкупе и продаже
 - b) при составлении годовой бухгалтерской отчетности

- c) при смене материально ответственных лиц
 - d) все ответы верны
12. Необходимость инвентаризации обусловлена такой причиной, как...
- a) распродажа товаров и услуг
 - b) составление отчета за месяц по продажам
 - c) защита от уголовных правонарушений
 - d) проведение ревизии, аудиторских проверок
13. Приемами физического подсчета имущества являются...
- a) чет, обмен, взвешивание
 - b) подсчет, обмер, взвешивание
 - c) взвешивание, подсчет, обмен
 - d) пересчет, обмер, взвешивание
14. По методу проведения инвентаризация бывает...
- a) повторная
 - b) полная
 - c) сплошная
 - d) плановая
15. Укажите основные направления классификации инвентаризаций
- a) по методу проведения
 - b) по объему
 - c) по назначению
 - d) все вышеперечисленное
16. По объему инвентаризация бывает...
- a) частичная
 - b) контрольная
 - c) сплошная
 - d) выборочная
17. По методу проведения инвентаризации бывают...
- a) повторные и полные
 - b) сплошные и контрольные
 - c) выборочные и сплошные
 - d) выборочные и плановые
18. По назначению инвентаризации бывают...
- a) сплошные, повторные, плановые, внеплановые
 - b) повторные, плановые, внеплановые, контрольные
 - c) частичные, сплошные, выборочные, повторные
 - d) полные, частичные, сплошные, выборочные
19. Каждая отдельная инвентаризация, охватывающая часть конкретных средств организации, называется...
- a) полная
 - b) сплошная
 - c) выборочная
 - d) частичная
20. Инвентаризация, проводимая перед составлением годового отчёта, при аудиторской проверке или ревизии, ...
- a) контрольная
 - b) полная

- с) повторная
- д) ревизионная

21. Какая проводится инвентаризация, если возникли сомнения в достоверности, объективности, качестве проведенной инвентаризации

- а) повторная
- б) внеплановая
- с) контрольная
- д) плановая

22. Инвентаризацию по объему охвата объектов подразделяют на...

- а) плановую и внеплановую
- б) полную и частичную
- с) сплошную и выборочную
- д) перманентную и полную

23. Инвентаризация, проводимая одновременно во всех структурных подразделениях, которые принадлежат данной организации...

- а) полная
- б) частичная
- с) сплошная
- д) выборочная

24. Инвентаризации, проводимые в межинвентаризационный период, осуществляются инвентаризационными комиссиями по распоряжению руководителя организации и называются...

- а) полные
- б) частичные
- с) плановые
- д) сплошные

25. Кем осуществляется инвентаризация, проводимая в межинвентаризационный период

- а) руководителем
- б) главным бухгалтером
- с) инвентаризационной комиссией
- д) кассиром

26. Полная инвентаризация проводится

а) перед составлением годового отчета и охватывает все материальные ценности, денежные средства и расчетные отношения с другими организациями и лицами

б) перед составлением годового отчета и охватывает только некоторую часть материальных ценностей, денежных средств, принадлежащих организации

с) в силу сложившихся обстоятельств: при хищениях, при передаче дел материально-ответственным лицом

д) только у конкретного материально-ответственного лица и только по некоторым ценностям на выбор

27. Плановая инвентаризация проводится...

в силу сложившихся обстоятельств: при хищениях, при передаче дел материально-ответственным лицом

- a) по графику в указанные сроки, утвержденные руководителем, причем сроки её проведения известны сотрудникам организации
- b) по графику в указанные сроки, утвержденные руководителем, причем сроки её проведения не подлежат оглашению
- c) одновременно во всех структурных подразделениях и предприятиях, которые подлежат данной организации перед составлением годового отчета
28. Повторная инвентаризация проводится...
- a) по усмотрению руководителя организации
- b) если возникли сомнения в достоверности, объективности, качестве проведенной инвентаризации
- c) сразу же после проведения выборочной инвентаризации
- d) всегда, после проведения любой инвентаризации
29. Инвентаризация по назначению бывает...
- a) внеплановая
- b) плановая
- c) повторная
- d) контрольная
- e) все ответы верны
30. Инвентаризации можно классифицировать (выбрать неверный ответ):
- a) по методу проведения
- b) по назначению
- c) по объему
- d) по направлению
31. Что служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными?
- a) отсутствие руководителя организации
- b) отсутствие хотя бы одного члена комиссии
- c) обнаруженная недостача
- d) обнаруженные излишки
32. Если не была проведена инвентаризация и ее результаты не были включены в бухгалтерскую отчетность, то отчетность в России считается...
- a) действительной
- b) недействительной
- c) частично действительной
- d) нет верного ответа
33. Инвентаризация в организации проводится...
- a) материально-ответственными лицами
- b) работниками бухгалтерии
- c) специальной комиссией, назначенной руководителем организации
- d) работниками планово-экономического отдела
34. Председатель инвентаризационной комиссии визирует...
- a) бухгалтерские регистры
- b) бухгалтерские отчеты
- c) налоговые регистры
- d) первичные документы, представленные материально-ответственным лицом
35. Если материально ответственное лицо на момент проведения

инвентаризации имеет документы, не переданные в бухгалтерию по различным причинам, то они проверяются...

- a) руководителем
- b) бухгалтерией
- c) инвентаризационной комиссией
- d) другим материально-ответственным лицом

36. В состав инвентаризационной комиссии можно включать...

a) представителей службы внутреннего аудита организации, а также независимые аудиторские организации

- b) представителей налоговой инспекции
- c) представителей пенсионного фонда
- d) поставщиков, подрядчиков

37. Помещение, в котором проводится инвентаризация и хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной комиссии ...

- a) может быть открытым
- b) должно охраняться службой внутренней безопасности
- c) на усмотрение инвентаризационной комиссии
- d) опечатывается

38. Описи заполняются...

- a) четко, ясно, без помарок
- b) через копировальную бумагу
- c) лично кассиром, четко, ясно, без помарок
- d) любым работником бухгалтерии, четко, ясно, без помарок

39. Результаты сравнения фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета...

- a) отдают в архив
- b) записывают в сличительную ведомость
- c) записывают в ведомость заработной платы
- d) сдают в налоговую инспекцию

40. Пустые строки в инвентаризационной описи должны...

- a) зачеркиваться
- b) ликвидироваться
- c) заполняться прописными буквами
- d) прочеркиваться

41. Оформленные инвентаризационные описи и акты сдают...

- a) в налоговые органы
- b) в бухгалтерию
- c) руководителю организации
- d) в архив

42. Исправление ошибок в инвентаризационных описях...

a) невозможно, все должно быть заполнено четко и ясно, без помарок и подчисток

b) зачеркнуть неправильную запись и написать нужную запись

c) зачеркнуть неправильную запись, над ней написать правильную запись; исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами комиссии

d) используется способ исправления «красное сторно»

43. К этапам инвентаризации относится...

- a) сравнительно-заключительный этап
- b) заключительно-аналитический этап
- c) аналитический
- d) сравнительно-аналитический

44. На последней странице описи должна быть сделана отметка о проверке цены, таксировки, подсчете итогов и подпись лица, выполнившего проверку – это...

- a) сравнительно-аналитический этап
- b) таксировочный этап
- c) заключительный этап
- d) аналитический этап

45. На этом этапе на основании приказа руководителя создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия – это...

- a) таксировочный этап
- b) заключительный этап
- c) сравнительно-заключительный этап
- d) подготовительный этап

46. Этап, при котором результаты инвентаризации отражаются в учётных регистрах и бухгалтерской отчётности согласно Положению по бухгалтерскому учёту:

- a) заключительный
- b) таксировочный
- c) сравнительно-аналитический
- d) итоговый

47. Этапы проведения инвентаризации:

- a) таксировочный, заключительный, сравнительно-аналитический, начальный
- b) подготовительный, таксировочный, сравнительно-аналитический, заключительный
- c) подготовительный, аналитический, таксировочный, заключительный
- d) подготовительный, сравнительный, таксировочный, итоговый

48. В ходе подготовительного этапа на основании приказа руководителя создается...

- a) аудиторская комиссия
- b) инвентарная комиссия
- c) инвентаризационная комиссия
- d) проверочная комиссия

49. Объектами бухгалтерского учета является...

- a) имущество организации
- b) обязательства и хозяйственные операции
- c) имущество организации, обязательства и хозяйственные операции
- d) имущество и обязательства

50. Группа, к которой относятся основные средства:

- a) внеоборотные средства
- b) оборотные средства
- c) собственные источники
- d) заемные средства

51. Группа, к которой относится уставный капитал:
- a) заемные средства
 - b) собственные средства
 - c) внеоборотные средства
 - d) оборотные средства
52. Группа, к которой относятся кредиты банков:
- a) оборотные средства
 - b) средства в сфере обращения
 - c) заемные средства
 - d) собственные средства
53. Сфера производства включает в себя:
- a) готовая продукция и товары, производственные запасы
 - b) производственные затраты и производственные запасы
 - c) готовая продукция и товары, производственные затраты
 - d) готовая продукция и денежные средства
54. Группа, к которой относится нераспределенная прибыль:
- a) оборотные средства
 - b) заемные средства
 - c) собственные средства организации
 - d) внеоборотные средства
55. Хозяйственные средства по составу классифицируются на:
- a) внеоборотные активы и оборотные средства
 - b) нематериальные активы и оборудование к установке
 - c) денежные средства и оборотные средства
 - d) внеоборотные активы и нематериальные активы
56. Вид средств, не имеющих материально-вещественной формы, но способный приносить доход:
- a) основные средства
 - b) нематериальные активы
 - c) денежные средства
 - d) кредиты банков
57. Средства, которые участвуют только в одном кругообороте капитала и полностью переносят свою стоимость на готовую продукцию:
- a) оборудование к установке
 - b) оборотные средства
 - c) заемные средства
 - d) основные средства
58. Задолженность различных организаций или отдельных лиц нашей организации:
- a) кредиторская
 - b) бухгалтерская
 - c) дебиторская
 - d) банковская
59. Источники образования хозяйственных средств делятся на:
- a) долгосрочные и краткосрочные
 - b) собственные и заемные
 - c) оборотные и внеоборотные

- d) собственные и оборотные
60. Капитал, который образуется при формировании организации за счет вкладов учредителей
- a) уставный
 - b) добавочный
 - c) резервный
 - d) основной
61. Расчеты по кредитам и займам, которые подлежат погашению в течение года
- a) долгосрочные
 - b) периодические
 - c) краткосрочные
 - d) постоянные
62. Приказ о проведении инвентаризации (номер формы)...
- a) ИНВ-10
 - b) ИНВ-17
 - c) ИНВ-20
 - d) ИНВ-22
63. Журнал учета контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (номер формы)...
- a) ИНВ-17
 - b) ИНВ-20
 - c) ИНВ-22
 - d) ИНВ-23
64. Основной нормативный документ, регулирующий порядок проведения инвентаризации...
- a) Приказ Минфина «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
 - b) ФЗ «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
 - c) Приказ Минфина «Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
 - d) ФЗ «Об инвентаризации»
65. Счет 94 называется...
- a) Недостачи и потери от порчи ценностей
 - b) Расходы будущих периодов
 - c) Доходы будущих периодов
 - d) Возмещение недостач
66. При обнаружении расхождений результатов инвентаризации с данными учета составляются сличительные ведомости по формам...
- a) ИНВ-17, ИНВ-18
 - b) ИНВ-18, ИНВ-19
 - c) ИНВ-20, ИНВ-21
 - d) ИНВ-20, ИНВ-22
67. Результаты инвентаризации подлежат отражению в учете и отчетности ...
- a) того месяца, в котором была закончена инвентаризация

б) следующего месяца за месяцем, в котором была закончена инвентаризация

с) того квартала, в котором была закончена инвентаризация

д) в любом отчетном периоде

68. Выявленные излишки ТМЦ подлежат отражению в учете и отчетности

...

а) оприходование и зачисление на финансовые результаты

б) зачисление на финансовые результаты без оприходования

с) оприходование, без отражения на финансовых результатах

д) по усмотрению главного бухгалтера

69. Выявленные излишки ТМЦ подлежат оприходованию по ...

а) учетным ценам

б) рыночным ценам

с) себестоимости

д) по усмотрению главного бухгалтера

70. Суммы оприходованных по результатам инвентаризации излишков ТМЦ отражаются по статье:

а) реализационные расходы

б) реализационные доходы

с) внереализационные расходы

д) внереализационные доходы

71. Отражены доходы, поступившие в кассу в связи с чрезвычайными обстоятельствами:

а) Д50 К51

б) Д50 К94

с) Д50 К73/2

д) Д50 К99

72. Оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации:

а) Д 10 К 91/1

б) Д 10 К 90

с) Д 91/1 К 10

д) Д 10 К 91/2

73. Оприходованы излишки денежных средств, выявленные при инвентаризации:

а) Д 50 К 91/1

б) Д 91/2 К 50

с) Д 91/2 К 51

д) Д 50 К 90/1

74. Оприходованы излишки готовой продукции, выявленные при инвентаризации:

а) Д 41 К 91/1

б) Д 91/1 К 43

с) Д 43 К 90

д) Д 43 К 91/1

75. Нормативные документы предусматривают ...

а) списание недостач имущества в пределах норм естественной убыли на издержки производства или обращения, сверх норм – за счет виновных лиц

b) списание недостатч имущества производится за счет виновных лиц
c) списание недостатч имущества производится согласно учетной политике организации

d) списание недостатч имущества производится сразу на финансовые результаты

76. Списание недостатч имущества в пределах норм естественной убыли на издержки производства или обращения возможно в том случае, если...

a) такие нормы утверждены приказом руководителя организации

b) такие нормы утверждены главным бухгалтером

c) такие нормы утверждены нормативными актами соответствующих министерств и ведомств

d) такие нормы приведены в ФЗ «О бухгалтерском учете»

77. Списание недостатч имущества на финансовые результаты производится по статье...

a) реализационные расходы

b) реализационные доходы

c) внереализационные расходы

d) внереализационные доходы

78. Если работодатель отказался взыскивать недостачу с виновного работника, то в этом случае списываемые суммы недостатч при исчислении налога на прибыль будут относиться за счет...

a) нераспределенной прибыли организации после уплаты налога на прибыль

b) прибыли организации до уплаты налога на прибыль

c) внереализационных расходов

d) реализационных расходов

79. Зачет недостатч излишками возможен...

a) в любом случае

b) при обнаружении излишков и недостатч у одного материально-ответственного лица в отношении тождественных ценностей

c) в отношении любых ценностей по приказу руководителя

d) у разных материально-ответственных лиц по тождественным ценностям

80. Недостача в пределах норм естественной убыли отнесена на затраты производства:

a) Д26 К94

b) Д94 К20

c) Д94 К26

d) Д20 К94

81. Недостача в пределах норм естественной убыли отнесена на издержки обращения:

a) Д20 К94

b) Д44 К94

c) Д94 К44

d) Д43 К94

82. Недостача отнесена на виновное лицо:

a) Д73/2 К94

b) Д20 К94

c) Д94 К73/2

d) Д70 К94

83. Виновное лицо возмещает недостачу, сделав взнос в кассу:

a) Д50 К70

b) Д50 К73/2

c) Д51 К73/2

d) Д50 К51

84. Удержано из заработной платы виновного в погашении недостачи:

a) Д50 К73/2

b) Д73/2 К94

c) Д70 К73/2

d) Д73/2 К70

85. Восстановлен НДС с общей суммы недостачи:

a) Д94 К68

b) Д68 К94

c) Д19 К64

d) Д64 К19

86. Отражается недостача материалов при инвентаризации:

a) Д 91/2 К 10

b) Д 10 К 94

c) Д 94 К 10

d) Д 10 К 91/1

87. Отражается недостача готовой продукции при инвентаризации:

a) Д 43 К 94

b) Д 41 К 94

c) Д 84 К 43

d) Д 94 К 43

88. Выявлена недостача денежных средств в кассе:

a) Д 50 К 94

b) Д 94 К 50

c) Д 91/2 К 50

d) Д 94 К 51

89. При отсутствии виновных лиц недостача списана на финансовые результаты:

a) Д 99 К 94

b) Д 94 К 91/2

c) Д 91/2 К 94

d) Д 94 К 99

90. Выявлена недостача ТМЦ, учетная цена 1600 руб, восстановлен НДС с суммы недостачи в размере... руб.

a) 288

b) 244

c) 160

d) 89

Разработать план мероприятий по подготовке к проведению инвентаризации имущества и обязательств организации

Решение:

Рассмотрим пошаговый порядок проведения инвентаризации. Процедура ни в чем не должна противоречить Методическим указаниям.

1. Подготовка. Перед началом инвентаризации нужно предпринять ряд обязательных мероприятий:

- оформление руководителем приказа о проведении инвентаризации на предприятии;

- контроль готовности инвентаризационной комиссии (или ее первичное назначение, если инвентаризацию проводят в первый раз);

- установление дат проверки;

- утверждение перечня инвентаризируемых фондов;

- вручение инвентаризационной комиссии самых свежих данных, касающихся учета имущественных активов, в форме расписок от лиц с материальной ответственностью.

2. Фактическое проведение проверки. Члены инвентаризационной комиссии в полном составе проверяют (замеряют, выявляют, анализируют) фактическое наличие, количественное выражение, положение имущественных ценностей и/или коммерческих договоренностей. Для этого комиссии создаются все необходимые условия (работу предприятия допустимо приостановить на срок до 3 дней, руководитель обязан выдать все необходимые приборы, инструмент и тару для обмера, взвешивания и других методов проверки, при необходимости предоставить рабочую силу для практической помощи, например, в перемещении имущества). При процессе обязан присутствовать материально ответственный за данный участок сотрудник. Если проверка растягивается на несколько дней, то, покидая место инвентаризации, комиссия обязана опечатать его.

3. Опись. Занесение полученных результатов в инвентаризационные акты (они составляются в нескольких экземплярах, минимум в 2). Отдельно фиксируются результаты по собственному, арендованному или сохраняемому имуществу.

4. Документальный анализ. Сравнение задокументированной информации с имеющейся в бумагах бухгалтерии. Фиксация соответствия или установление разночтений. При констатации несоответствий заполняется сличительная ведомость с формулировкой причины нестыковки.

5. Оформление результатов. По итогам контрольной проверки бухгалтерские данные нужно привести в полную идентичность с реальными. Для этого предусмотрены различные механизмы:

- зачет средств (взаимозачет);

- списание убыли;

- оприходование излишков;

- отнесение на виновных лиц.

Тема 2.2. Инвентаризация внеоборотных активов.

Вопросы для устного обсуждения на занятии.

1. Порядок проведения инвентаризации основных средств.
2. Порядок оформления результатов инвентаризации основных средств.
3. Порядок проведения инвентаризации нематериальных активов.
4. Порядок оформления результатов инвентаризации нематериальных активов.

Тестовые задания

Инвентаризация ОС заключается ...

a) в проверке их фактического наличия в натуре по местам нахождения или эксплуатации и сравнении этих данных с учетными данными

b) в проверке инвентарных карточек ОС

c) в составлении перечня ОС

d) в переоценке ОС

2. Инвентаризация ОС может проводиться ...

a) один раз в 5 лет

b) один раз в 4 года

c) один раз в 3 года перед составлением годового отчета, но не ранее 1 ноября отчетного года

d) по усмотрению главного бухгалтера

3. Инвентаризация библиотечных фондов и объектов недвижимости

может проводиться ...

a) один раз в 5 лет

b) один раз в 4 года

c) один раз в 10 лет

d) по усмотрению главного бухгалтера

4. По результатам осмотра ОС составляется инвентаризационная опись по форме...

a) ИНВ-1

b) ИНВ-1а

c) ИНВ-10

d) ИНВ-18

5. Если при инвентаризации ОС выявлены излишки или недостачи, то помимо описей, составляется сличительная ведомость по форме ...

a) ИНВ-1

b) ИНВ-1а

c) ИНВ-10

d) ИНВ-18

6. Излишки ОС независимо от причин их образования приходятся по ...

a) по балансовой стоимости

b) по рыночным ценам

c) по остаточной стоимости

d) по первоначальной стоимости

7. Оприходование неучтенных ОС отражается ...

a) Д 08 К 99

b) Д 01 К 99

с) Д 01 К91/1, Д 08 К 01

д) Д 08 К 91/1, Д 01 К 08

8. При инвентаризации выявлена недостача ОС. Списывается первоначальная стоимость недостающего объекта ОС

а) Д 01/9 К 99

б) Д 01/9 К 91/1

с) Д 01/1 К 01/9

д) Д 01/9 К 01/1

9. При инвентаризации выявлена недостача ОС. Отражается сумма амортизации недостающего объекта ОС

а) Д 01/1 К 02

б) Д 02 К 01/1

с) Д 02 К 01/9

д) Д 01/9 К 02

10. При инвентаризации выявлена недостача ОС. Отражается остаточная стоимость недостающего объекта ОС

а) Д 01/1 К 94

б) Д 94 К 01/1

с) Д 94 К 01/9

д) Д 01/9 К 94

11. Сумма понесенного ущерба от недостачи объекта ОС относится на финансовые результаты при отсутствии возможности его взыскать с виновных лиц

а) Д 01/1 К 94

б) Д 91/2 К 94

с) Д 94 К 91/2

д) Д 01/9 К 94

12. Сумма недостачи ОС, предъявленная к взысканию с материально-ответственного лица по остаточной стоимости объекта

а) Д 73/2 К 94

б) Д 01/1 К 94

с) Д 94 К 73/2

д) Д 01/9 К 94

13. Разница между рыночной и балансовой стоимостью отсутствующего объекта ОС, выявленная при инвентаризации, предъявленная к взысканию с материально-ответственного лица

а) Д 73/2 К 94

б) Д 73/2 К 98/4

с) Д 94 К 73/2

д) Д 01/9 К 98/4

14. По мере взыскания ущерба с виновного лица, списывается сумма разницы между рыночной и балансовой стоимостью отсутствующего объекта ОС, выявленная при инвентаризации

а) Д 73/2 К 98/4

б) Д 98/4 К 94

с) Д 94 К 91/1

д) Д 98/4 К 91/1

15. Одновременно с инвентаризацией собственных ОС проверяются ОС, находящиеся на ответственном хранении и арендованные. По указанным объектам составляется ...

- a) акт наличия
- b) отдельная опись
- c) сравнительная ведомость
- d) журнал учета

16. Одновременно с инвентаризацией собственных ОС проверяются ОС, находящиеся на ответственном хранении и арендованные. По указанным объектам составляется отдельная опись в количестве экземпляров ...

- a) 3, по каждому контрагенту
- b) 2, по каждому контрагенту
- c) 1, сводная по всем контрагентам
- d) по усмотрению главного бухгалтера

17. Данные инвентаризации НМА заносятся в инвентаризационную опись формы ...

- a) ИНВ-1
- b) ИНВ-1а
- c) ИНВ-10
- d) ИНВ-18

18. Если при инвентаризации НМА выявлены расхождения между фактическим наличием и учетными данными НМА, то помимо описей, составляется сличительная ведомость результатов инвентаризации по форме ...

- a) ИНВ-1
- b) ИНВ-1а
- c) ИНВ-10
- d) ИНВ-18

19. Если при инвентаризации выявлены капитальные работы, увеличивающие балансовую оценку ОС, комиссия должна ...

- a) составить акт, в котором указать сумму дооценки
- b) издать приказ об увеличении балансовой стоимости
- c) составить служебную записку с указанием суммы дооценки
- d) верны все ответы

20. Выявленные в ходе инвентаризации излишки НМА отражаются ...

- a) Д 04 К 91/1
- b) Д 04 К 99
- c) Д 04 К 91/1, Д 08 К 04
- d) Д 08 К 91/1, Д 04 К 08

Задания для практических занятий

Пример 1. В ходе проведенной ООО «Связь» инвентаризации в октябре 2011 года был выявлен станок, не принятый к бухгалтерскому учету, рыночная стоимость которого составляет 126 320,00 рублей.

Решение:

В бухгалтерском учете должны быть сделаны следующие записи:

Дебет 01 «Основные средства» - Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы» - 126 320,00 руб. - принято к учету выявленное в качестве излишка основное средство.

Пример 2. По итогам инвентаризации, проведенной ООО «Премьера» в октябре 2011 года было выявлено основное средство не принятое к учету, рыночная стоимость которого на момент проведения инвентаризации составляет 108 000,00 рублей.

В октябре 2011 года данное основное средство было введено в эксплуатацию, а срок полезного использования составил 36 месяцев.

В марте 2012 года основное средство было реализовано по цене 106 200,00 рублей, в том числе НДС – 16 200,00 рублей.

Решение:

1) Амортизация на основное средство будет начисляться линейным методом, начиная с ноября 2011 года.

Ежемесячная амортизация составит:

108000,0 руб. / 36 мес. = 3000,0 рублей

2) В бухгалтерском учете ООО «Премьера» должны быть сделаны следующие проводки:

Октябрь 2011 года:

Дебет **01** «Основные средства» - Кредит **91** «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» - 108000,00 руб. - отражено основное средство, признанное по итогам инвентаризации излишком;

Ноябрь 2011 года:

Дебет **20** «Основное производство» - Кредит **02** «Амортизация основных средств» - 3000,00 - начислена амортизация за ноябрь 2011 года;

Декабрь 2011 года:

Дебет **20** «Основное производство» - Кредит **02** «Амортизация основных средств» - 3000,00 - начислена амортизация за декабрь 2011 года;

Январь 2012 года:

Дебет **20** «Основное производство» - Кредит **02** «Амортизация основных средств» - 3000,00 - начислена амортизация за январь 2012 года;

Февраль 2012 года:

Дебет **20** «Основное производство» - Кредит **02** «Амортизация основных средств» - 3000,00 - начислена амортизация за февраль 2012 года;

Март 2012 года:

Дебет **20** «Основное производство» - Кредит **02** «Амортизация основных средств» - 3000,00 - начислена амортизация за март 2012 года;

Дебет **62** «Расчеты с покупателями и заказчиками» - Кредит **91** «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» - 106 200,00 - отражена выручка от реализации основного средства;

Дебет **91** «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» - Кредит **68** «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС» - 16 200,00 - отражена сумма начисленного НДС;

Дебет **01** «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств» - Кредит **01** «Основные средства» - 108 00,00 - списана первоначальная стоимость основного средства;

Дебет **02** «Амортизация основных средств» - Кредит **01** «Основные средства»" субсчет выбытие основных средств - 15000,00 (3000,00 руб. * 5 месяцев) - списана сумма начисленной амортизации;

Дебет **91** «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» - Кредит **01** «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств» - 93 000,00 (108000,00 - 15000,00);

Дебет **99** «Прибыли и убытки» - Кредит **68** «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» - 18 600,00 (93 000,00 * 20%) - отражено постоянное налоговое обязательство.

Пример 3. При проведении инвентаризации было выявлено, что числящийся на балансе предприятия ООО «Премьера» станок из-за физического износа не пригоден к дальнейшей эксплуатации, восстановлению не подлежит. Было принято решение о его ликвидации и списании с баланса предприятия.

Первоначальная стоимость станка составляет 32 700,00 рублей, начисленная на текущий момент сумма инвентаризации составляет 23 740,00. Стоимость запасных частей, полученных при ликвидации станка составляет 1 280,00. Расходы на демонтаж составили 2 200,00 рублей.

Решение:

В бухгалтерском учете должны будут сделаны следующие проводки:

Дебет **01** «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств» - Кредит **01** «Основные средства» - 32 700,00 - отражено списание по первоначальной цене основного средства, не пригодного к эксплуатации;

Дебет **02** «Амортизация основных средств» - Кредит **01** «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств» - 23 740,00 - списана начисленная амортизация;

Дебет **91** «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» - Кредит **01** «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств» - 8 960,00 (32 700,00 - 23 740,00) - списана остаточная стоимость станка;

Дебет **91** «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» - Кредит **25** «Общепроизводственные расходы» - 2 200,00 - отражены произведенные расходы при демонтаже станка;

Дебет **10** «Материалы» - Кредит **91** «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» - 1 280,00 - отражена в учете стоимость запасных частей, полученных от демонтированного оборудования;

Убытки, полученные в результате выбытия станка:

$$8\,960,00 + 2\,200,00 - 1\,280,00 = 9\,880,00$$

Дебет **99** «Прибыли и убытки» - Кредит **91** «Прочие доходы и расходы», субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов» - 9 880,00 - отражены убытки, полученные в результате выбытия станка;

Пример 4. В результате проведенной инвентаризации, была выявлена недостача автомобиля ВАЗ 2105, числящегося в эксплуатации. Стоимость автомобиля составляет 29 870,00 рублей. Сумма начисленной амортизации на недостающий автомобиль составляет 15 760,00 рублей. Виновные в хищении

лица следственными органами установлены не были. Остаточная стоимость автомобиля была отнесена на финансовый результат.

Решение:

В бухгалтерском учете необходимо сделать следующие проводки:

Дебет **01** «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств» - Кредит **01** «Основные средства» - 29 870,00 - отражена стоимость недостающего автомобиля ВАЗ 2105;

Дебет **02** «Амортизация основных средств» - Кредит **01** «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств» - 15 760,00 - отражена сумма начисленной на недостающее основное средство амортизации;

Остаточная стоимость недостающего автомобиля составит:

$$29\ 870,00 - 15\ 760,00 = 14\ 110,00 \text{ руб.}$$

Дебет **94** «Недостачи и потери от порчи ценностей» - Кредит **01** «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств» - 14 110,00 - отражена остаточная стоимость недостающего автомобиля;

Дебет **91** «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» - Кредит **94** «Недостачи и потери от порчи ценностей» - 14 110,00 - отражена сумма недостачи;

Дебет **99** «Прибыли и убытки» - Кредит **91** «Прочие доходы и расходы» - 14 110,00 - убыток от списания, недостающего автомобиля.

Пример 5. В результате проведенной инвентаризации, была выявлена недостача компьютера, числящегося в эксплуатации. Стоимость компьютера составляет 22 380,00 рублей. Сумма начисленной амортизации на компьютер 6 340,00 рублей. Следственными органами было установлено виновное в хищении лицо - рабочий цеха Прокопенко Г.И. Было принято решение о возмещении нанесенного организации ущерба в размере остаточной стоимости объекта удерживать из заработной платы в размере 20% от оклада, который составляет 7 200,00 рублей.

Решение:

В бухгалтерском учете необходимо сделать следующие проводки:

Дебет **01** «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств» - Кредит **01** «Основные средства» - 22 380,00 - отражена первоначальная стоимость компьютера;

Дебет **02** «Амортизация основных средств» - Кредит **01** «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств» - 6 340,00 - отражена сумма начисленной амортизации;

Остаточная стоимость недостающего компьютера составит:

$$22\ 380,00 - 6\ 340,00 = 16\ 040,00 \text{ руб.}$$

Дебет **94** «Недостачи и потери от порчи ценностей» - Кредит **02** «Амортизация основных средств» - 16 040,00 - отражена остаточная стоимость компьютера;

Дебет **73** «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба», контрагент Прокопенко Г.И. - Кредит **94** «Недостачи и потери от порчи ценностей» - 16 040,00 - отражена сумма нанесенного ущерба, подлежащая взысканию с рабочего цеха Прокопенко Г.И.;

Ежемесячная сумма взыскания ущерба из заработной платы рабочего составит:

$$7\,200,00 * 20\% = 1\,440,00 \text{ руб.}$$

Дебет **70** «Расчеты с персоналом по оплате труда», контрагент Прокопенко Г.И. - Кредит **73** «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба», контрагент Прокопенко Г.И. - 1 440,00 - отражена ежемесячная сумма взыскания ущерба из заработной платы рабочего.

Тема 2.3. Инвентаризация оборотных активов

Вопросы для устного обсуждения на занятии.

1. Порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов.
2. Порядок оформления результатов инвентаризации материально-производственных запасов.
3. Порядок проведения инвентаризации незавершённого производства.
4. Порядок оформления результатов инвентаризации незавершённого производства.
5. Порядок проведения инвентаризации и оформления результатов инвентаризации кассы.
6. Порядок проведения инвентаризации и оформления результатов инвентаризации средств на счетах в банке.

Тестовые задания

1. При смене материально-ответственного лица проведение инвентаризации материалов...
 - a) обязательно
 - b) по усмотрению руководителя
 - c) по усмотрению главного бухгалтера
 - d) по рекомендации налоговой инспекции
2. При выявлении недостатков и излишков соответствующие объяснения в письменном виде предоставляет...
 - a) председатель инвентаризационной комиссии
 - b) любой член инвентаризационной комиссии
 - c) материально-ответственное лицо
 - d) главный бухгалтер
3. Данные инвентаризации МПЗ заносятся в инвентаризационную опись формы...
 - a) ИНВ-1
 - b) ИНВ-3
 - c) ИНВ-17
 - d) ИНВ-19
4. Форма ИНВ-3 называется...
 - a) инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей
 - b) инвентаризационная опись материалов
 - c) инвентаризационная опись материально-производственных запасов
 - d) сличительная ведомость результатов инвентаризации
5. При проведении инвентаризации тара...
 - a) не отражается в инвентаризационной описи
 - b) отражается в инвентаризационной описи по видам, целевому назначению и качественному состоянию
 - c) отражается в инвентаризационной описи только новая тара по видам и целевому назначению
 - d) по усмотрению председателя инвентаризационной комиссии
6. Тара, пришедшая в негодность, в инвентаризационной описи...

- a) отражается в общей описи
- b) отражается в отдельной описи
- c) не отражается
- d) по усмотрению председателя инвентаризационной комиссии

7. Качественное состояние тары можно классифицировать следующим образом...

- a) новая, использованная
- b) новая, бывшая в употреблении, требующая ремонта, пришедшая в негодность
- c) новая, бывшая в употреблении, сломанная
- d) новая, бывшая в употреблении, списанная

8. Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (форма)...

- a) ИНВ-1
- b) ИНВ-3
- c) ИНВ-17
- d) ИНВ-19

9. Форма ИНВ-19 называется...

- a) инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей
- b) инвентаризационная опись материалов
- c) сличительная ведомость результатов инвентаризации материально-производственных запасов
- d) сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей

10. Недостачи ТМЦ списываются с кредита счета 94 следующим образом...

- a) в пределах норм естественной убыли на счета затрат, сверх норм – на виновное лицо, при отсутствии виновных лиц – на финансовые результаты
- b) в пределах норм естественной убыли на счета затрат, сверх норм – на финансовые результаты
- c) на виновное лицо, при отсутствии виновных лиц – на финансовые результаты
- d) в пределах норм естественной убыли на счета затрат, сверх норм – по усмотрению председателя инвентаризационной комиссии

11. Счет 98 называется...

- a) Недостачи и потери от порчи ценностей
- b) Расходы будущих периодов
- c) Доходы будущих периодов
- d) Возмещение недостач

12. Счет 98/3 называется...

- a) Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
- b) Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
- c) Доходы, полученные в счет будущих периодов
- d) Безвозмездные поступления

13. Счет 98/4 называется...

- a) Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы

- b) Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
- c) Доходы, полученные в счет будущих периодов
- d) Безвозмездные поступления
14. Выявленная в ходе инвентаризации недостача материалов отражается ...
- a) Д 94 К 10, Д 68 К 19
- b) Д 94 К 10, Д 19 К 68
- c) Д 94 К 10, Д 94 К 19
- d) Д 94 К 10, Д 94 К 68
15. Выявленная в ходе инвентаризации недостача взыскивается с виновных лиц по ценам, превышающим балансовую стоимость ...
- a) Д 73/2 К 10, Д 73/2 К 98/4
- b) Д 73/2 К 94, Д 73/2 К 98/4
- c) Д 94 К 73/2, Д 98/4 К 73/2
- d) Д 94 К 98/4, Д 94 К 73/2
16. Списание недостачи по решению суда о необоснованности иска или несостоятельности должника ...
- a) Д 91/2 К 73/2
- b) Д 94 К 73/2
- c) Д 73/2 К 91/2
- d) Д 73/2 К 94
17. По мере взыскания с материально-ответственного лица разницы между суммами балансовой и рыночной стоимости недостачи ТМЦ ...
- a) Д 73/2 К 70, Д 98/4 К 91/1
- b) Д 70 К 73/2, Д 98/4 К 91/1
- c) Д 94 К 73/2, Д 70 К 73/2
- d) Д 94 К 98/4, Д 73/2 К 70
18. Выявленные в ходе инвентаризации излишки материалов приходяются ...
- a) Д 10 К 91/1 по учетным ценам
- b) Д 10 К 91/1 по плановым ценам
- c) Д 10 К 91/1 по рыночным ценам
- d) Д 10 К 91/1 цены устанавливаются по усмотрению главного бухгалтера
19. Недостачи, выявленные в процессе инвентаризации в текущем году, но относящиеся к прошлым периодам и признанные материально-ответственным лицом ...
- a) Д 94 К 98/3, Д 73/2 К 94
- b) Д 94 К 98/3, Д 73/2 К 98/4
- c) Д 94 К 73/2, Д 98/4 К 73/2
- d) Д 94 К 98/4, Д 94 К 73/2
20. Организация проводит переоценку МПЗ, ее результаты утверждаются руководителем. Сумма уценки МПЗ отражается ...
- a) Д 10 К 91/1
- b) Д 91/2 К 10
- c) Д 10 К 94
- d) Д 91/2 К 94

21. Организация проводит переоценку МПЗ, ее результаты утверждаются руководителем. Сумма дооценки МПЗ отражается ...

- a) Д 10 К 91/1
- b) Д 91/2 К 10
- c) Д 10 К 94
- d) Д 91/2 К 94

22. Счет 14 называется ...

- a) Заготовление и приобретение материальных ценностей
- b) Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
- c) Отклонение в стоимости материальных ценностей
- d) Резервы будущих периодов

23. Для обобщения информации об отклонениях (уменьшении) стоимости сырья, материалов и пр. организации могут формировать соответствующий резерв на счете 14. Этот резерв создается ...

- a) по каждой единице запасов либо по отдельным видам запасов
- b) по укрупненным группам запасов
- c) только по основным материалам
- d) по усмотрению главного бухгалтера

24. Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей

...

- a) Д 10 К 14/1
- b) Д 91/2 К 10
- c) Д 14/1 К 10
- d) Д 91/2 К 14/1

25. По мере списания материальных ценностей в следующем отчетном периоде (за периодом, в котором был создан резерв под снижение материальных ценностей) восстановление зарезервированной суммы...

- a) Д 10 К 14/1
- b) Д 91/2 К 10
- c) Д 14/1 К 91/1
- d) Д 91/2 К 14/1

Задания для практических занятий

Пример 1. При проведении инвентаризации на предприятии ООО «Премьера», занимающемся производством и реализацией бетона были выявлены излишки щебня гранитного, фракции 5-20 на сумму 8 400,00 рублей, а также недостатки песка речного на сумму 7 800,00 рублей. Виновным лицом признан кладовщик Ветров С.А.

По заключенному соглашению между генеральным директором и виновным лицом рыночная стоимость песка речного в размере 8 100,00 рублей, удерживается равными долями из заработной платы в течение 6 месяцев.

Решение:

В бухгалтерском учете необходимо сделать следующие проводки:

Дебет **10** Кредит **91-1** - 8 400,00 - отражена сумма излишка щебня гранитного фракции 5-20 выявленная в ходе инвентаризации.

Дебет **94** Кредит **10** - 7 800,00 - отражена сумма недостачи песка речного, выявленная в ходе проведения инвентаризации;

Дебет **73** Кредит **94** - 7 800,00 - списана выявленная недостача на виновное лицо - Ветрова С.А.

Дебет **73** Кредит **94** - 300,00 - списана на виновное лицо разница между рыночной и балансовой ценой песка речного (8 100,00 руб. - 7 800,00 руб.);

Ежемесячное удержание из заработной платы составит:

7 800,00 руб. / 6 мес. = 1300,00 руб.

Дебет **70** Кредит **73** - 1300,00 - ежемесячное удержание из заработной платы Ветрова С.А. суммы недостачи.

Пример 2. По итогам проведенной инвентаризации на 31 декабря 2011 года ООО «Премьера» были выявлены излишки материалов, полученных от демонтажа оборудования, рыночная стоимость которых составляет 26 950,00 рублей. Данная сумма при расчете налога на прибыль была учтена в качестве внереализационных доходов.

В апреле 2012 года данные материалы были переданы в производство.

Определить сумму, отнесенную к материальным расходам, в целях исчисления налога на прибыль.

Решение:

Сумма, отнесенная к материальным расходам, в целях исчисления налога на прибыль по данным материалам составит: $26\ 950,00 * 20\% = 5\ 390,00$ рублей.

Дебет **10** - Кредит **91-1** - 26 950,00 рублей - материалы были переданы в производство.

Тема 2.4. Инвентаризация расчетов

Вопросы для устного обсуждения на занятии.

1. Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации расчетов.
2. Порядок выявления задолженности, нереальной к взысканию.
3. Порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности экономического субъекта.
4. Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации расчетов с подотчётными лицами.
5. Порядок инвентаризации расчетов.
6. Технология определения реального состояния расчетов.

Тестовые задания

1. Под финансовыми обязательствами понимают (отметить наиболее полный и правильный ответ):
 - a) кредиторская, дебиторская задолженности, кредиты банков, займы
 - b) дебиторская задолженность, кредиты банков, займы, резервы
 - c) кредиторская задолженность, займы, резервы
 - d) кредиторская задолженность, кредиты банков, займы, резервы
2. Задача инвентаризации расчетов ...
 - a) определение реального состояния расчетов и выявление задолженности, не реальной для взыскания
 - b) контроль и проверка имущества организации
 - c) определение и проверка наличных денег в кассе
 - d) определение и контроль денежных средств на расчетном счете организации
3. Инвентаризации расчетов включает проверку расчетов по следующим счетам...
 - a) 19, 50, 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71
 - b) 01, 08, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 76
 - c) 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 76
 - d) 60, 62, 66, 67, 70, 71, 73, 76, 90, 99
4. Задача инвентаризации расчетов– ...
 - a) определение реального состояния расчетов и выявление задолженности, не реальной для взыскания
 - b) контроль и проверка имущества организации
 - c) определение и проверка наличных денег в кассе
 - d) определение и контроль денежных средств на расчетном счете организации
5. Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма)
 - a) ИНВ-15
 - b) ИНВ-16
 - c) ИНВ-17а
 - d) ИНВ-17
6. Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками

и прочими дебиторами и кредиторами (форма):

- a) Приложение к форме ИНВ-16
- b) ИНВ-17
- c) Приложение к форме ИНВ-17
- d) ИНВ-17а

7. Счет 86 называется

- a) Целевое финансирование
- b) Целевые поступления
- c) Бюджетное финансирование на целевые нужды
- d) Доходы будущих периодов

8. В справке-приложении к форме ИНВ-17 по каждому дебитору и кредитору указывается...

a) справка заполняется в произвольной форме, нет унифицированной формы

b) бухгалтерские проводки возникновения задолженности, реквизиты каждого дебитора и кредитора, дата и причина возникновения задолженности, сумма задолженности

c) бухгалтерские проводки возникновения задолженности, реквизиты каждого дебитора и кредитора, сумма задолженности

d) реквизиты каждого дебитора и кредитора, дата и причина возникновения задолженности, сумма задолженности

9. На основании аналитического учета и актов сверок в ходе инвентаризации выявляются и указываются в форме ИНВ-17 виды дебиторской задолженности...

a) подтвержденная дебиторами, не подтвержденная дебиторами, с истекшим сроком исковой давности, с суммой задолженности более установленного лимита

b) подтвержденная дебиторами, не подтвержденная дебиторами, с истекшим сроком исковой давности

c) подтвержденная дебиторами, не подтвержденная дебиторами, с законченным полностью сроком исковой давности

d) подтвержденная дебиторами, не подтвержденная дебиторами, с истекшим сроком исковой давности, безнадежная задолженность

10. Общий срок исковой давности составляет...

- a) 2 года
- b) 3 года
- c) 5 лет
- d) 7 лет

11. Забалансовый счет 007 называется...

- a) Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
- b) Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных кредиторов
- c) Списание убыточной задолженности
- d) Списание просроченной задолженности

12. Счет 63 называется...

- a) Резервы по просроченным долгам
- b) Резервы по сомнительным долгам
- c) Списание сомнительных долгов

- d) Списание просроченной задолженности
13. Признание дебиторской задолженности убытком из-за неплатежеспособности должника...
- a) является аннулированием задолженности
 - b) не является аннулированием задолженности
 - c) является основанием для списания средств с расчетного счета
 - d) не является основанием для списания средств с расчетного счета, но является аннулированием задолженности
14. Списанная в убыток дебиторская задолженность должна учитываться на забалансовом счете 007 в течение ...
- a) 1 года
 - b) 3 лет
 - c) 5 лет
 - d) 7 лет
15. Списание дебиторской задолженности при наличии в организации резерва по сомнительным долгам ...
- a) Д 63 К 91/1
 - b) Д 91/2 К 63
 - c) Д 62 К 63
 - d) Д 63 К 62
16. Списание дебиторской задолженности при отсутствии в организации резерва по сомнительным долгам ...
- a) Д 63 К 91/1
 - b) Д 91/2 К 62
 - c) Д 62 К 63
 - d) Д 63 К 62
17. Отражение списанной дебиторской задолженности на забалансовом счете для дальнейшего контроля...
- a) Д 007
 - b) К 007
 - c) Д 62 К 007
 - d) Д 007 К 62
18. Поступление взысканной задолженности (ранее списанной в убыток)...
- a) Д 51 К 91/1, К 007
 - b) Д 51 К 62, К 007
 - c) Д 51 К 91/1, Д 007
 - d) Д 51 К 62, Д 007
19. Если организации создала резерв по сомнительным долгам, то суммы списанной просроченной дебиторской задолженности относятся ...
- a) на финансовые результаты
 - b) на счет резерва сомнительных долгов
 - c) на счет резерва сомнительных долгов и на финансовые результаты
 - d) на финансовые результаты и на забалансовый счет
20. Если организации не создает резерв по сомнительным долгам, то суммы списанной просроченной дебиторской задолженности относятся ...
- a) на финансовые результаты
 - b) на счет резерва сомнительных долгов

- c) на счет резерва сомнительных долгов и на финансовые результаты
- d) на счет резерва и на забалансовый счет

Задания для практических занятий

Ситуация 1. В рамках инвентаризации была выявлена кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - востребованная сумма заработной платы. Каким образом необходимо учесть неудержанный НДФЛ с депонированной заработной платы в налоговом учете для целей исчисления налога на прибыль?

Ответ: Неудержанный НДФЛ с депонированной заработной платы по истечении трехлетнего срока исковой давности необходимо в налоговом учете включить во внереализационные доходы в составе общей суммы кредиторской задолженности по заработной плате.

Обоснование: Согласно [ст. 22](#) Трудового кодекса РФ работодатель обязан, в частности, выплачивать в полном размере причитающуюся работникам заработную плату в сроки, установленные в соответствии с ТК РФ, коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка, трудовыми договорами.

Заработная плата, которая не была выплачена работнику, должна быть депонирована и сдана в банк ([пп. 6.5 п. 6](#) Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства").

В соответствии с [п. 18 ч. 2 ст. 250](#) Налогового кодекса РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных [пп. 21, 21.1 и 21.3 п. 1 ст. 251](#) НК РФ.

В [Письме](#) Минфина России от 22.03.2010 N 03-03-06/1/161 указано, что сумма кредиторской задолженности по депонированной заработной плате подлежит включению в состав внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли в связи с истечением срока исковой давности, установленного [ст. 196](#) Гражданского кодекса РФ, то есть если заработная плата не была востребована работником в течение трех лет.

В соответствии с [п. 4 ст. 226](#) НК РФ налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Согласно [п. 6 ст. 226](#) НК РФ налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

При депонировании заработной платы выплата налогоплательщику дохода не производится, то есть заработная плата должна депонироваться с учетом налога на доходы физических лиц. Удержание у налогоплательщика исчисленной суммы налога производится налоговым агентом из доходов при их выплате ([Письмо](#) Минфина России от 23.06.2017 N 03-04-05/39846).

Таким образом, невыплаченная заработная плата работника подлежит

депонированию с учетом НДСЛ, при истечении срока исковой давности депонированная заработная плата подлежит включению в состав внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли.

Ситуация 2. Учитывается ли в расходах по налогу на прибыль как безнадежная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, выявленная при инвентаризации, если попытки связаться с должником не предпринимались?

Ответ: организация вправе признать дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности безнадежным долгом независимо от наличия каких-либо действий по взысканию долга со своей стороны.

Долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, признаются безнадежными долгами (п. 2 ст. 266 НК РФ, ст. 196 ГК РФ, Письмо Минфина России от 11.12.2020 N 03-03-06/1/108754).

Если законом не установлено иное, течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права и о том, кто является надлежащим ответчиком по иску о защите этого права (п. 1 ст. 200 ГК РФ).

Общий срок исковой давности составляет три года со дня, определяемого в соответствии с вышеуказанной статьей ГК РФ (п. 1 ст. 196 ГК РФ).

В целях исчисления налога на прибыль суммы безнадежных долгов относятся к убыткам, полученным налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, и включаются в состав внереализационных расходов организации (пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ).

При этом НК РФ не устанавливает конкретный перечень документов, которые подтверждают произведенные расходы, тем самым не ограничивает налогоплательщика в вопросе подтверждения правомерности учета соответствующих расходов (Письмо Минфина России от 18.01.2021 N 03-03-06/1/1940).

Вместе с тем отнесение задолженности к безнадежной должно подтверждаться документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, которые будут подтверждать наступление событий, установленных ГК РФ (п. 1 ст. 252 НК РФ, Письмо Минфина России от 22.06.2020 N 03-03-06/2/53789).

Документами, подтверждающими факт возникновения дебиторской задолженности, могут быть любые первичные документы о совершении хозяйственной операции, в результате которой образовался долг контрагента перед налогоплательщиком (накладные на передачу ценностей, акты приемки-сдачи работ (услуг), платежные документы и др.). Впоследствии для признания долга безнадежным в связи с истечением срока исковой давности необходимо располагать документами, которые позволят установить дату возникновения дебиторской задолженности. Такими документами могут являться договоры, счета на оплату, акты сдачи-приемки работ, оказания услуг.

Для подтверждения того, что на момент списания задолженность не погашена, нужно иметь акты инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного (налогового) периода, приказ руководителя о списании

дебиторской задолженности в качестве безнадежного долга (ст. 313 НК РФ, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Письма Минфина России от 08.04.2013 N 03-03-06/1/11347, от 25.04.2018 N 03-03-06/2/28120, УФНС России по г. Москве от 13.04.2012 N 16-15/032847@, Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 22.04.2021 N Ф04-1385/2021 по делу N А02-877/2020).

Следует иметь в виду, что факт истечения срока исковой давности для взыскания долга является достаточным основанием для признания задолженности безнадежной и отнесения ее к внереализационным расходам и от организации не требуется проведения других мероприятий по признанию дебиторской задолженности безнадежной (Постановление Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 04.08.2021 N 14АП-4113/2021 по делу N А05-14623/2020, Письмо Минфина России от 31.08.2022 N 03-03-06/1/84635).

Признать безнадежным по данному основанию можно в том числе и остаток долга, если меры принудительного взыскания применялись и соответствующее постановление судебного пристава-исполнителя имеется только в отношении части задолженности (Письмо Минфина России от 30.05.2018 N 03-03-06/2/36758).

Признать в расходах можно задолженность, срок исковой давности по которой истек в прошлых, более ранних налоговых (отчетных) периодах, посредством отражения исправленных сведений в текущей налоговой декларации (Письмо Минфина России от 01.07.2019 N 03-03-06/1/48327).

Организация вправе включить в налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода сумму выявленной ошибки (искажения), которая привела к излишней уплате налога на прибыль организаций в предыдущем отчетном (налоговом) периоде, только в том случае, если в текущем отчетном (налоговом) периоде получена прибыль. Если по итогам текущего отчетного (налогового) периода получен убыток, производится перерасчет налоговой базы за период, в котором произошла ошибка (Письма Минфина России от 06.04.2020 N 03-03-06/2/27064, от 29.07.2022 N 03-07-11/73602).

Возможность перерасчета налоговой базы в периоде выявления ошибки не ограничивается только случаями получения налогоплательщиком положительного финансового результата (прибыли) в периоде возникновения ошибки (искажения) и не обуславливается излишней уплатой налога исключительно в этот период.

Вне зависимости от финансового результата деятельности налогоплательщика (прибыль или убыток), полученного в периоде возникновения ошибки (искажения), для целей применения абз. 3 п. 1 ст. 54 НК РФ значение имеет влияние допущенной ошибки (искажения) на состояние расчетов с бюджетом в этом и (или) последующих периодах - до периода, в котором налогоплательщиком заявлен перерасчет.

Перерасчет в текущем налоговом периоде налоговой базы, если ранее допущенные ошибки (искажения) не имеют негативных последствий для казны (не допущена неуплата налога на прибыль) правомерен (Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 12.04.2021 N 306-ЭС20-20307 по делу N А72-18565/2019).

При этом предполагается, что к моменту исправления ошибки (подачи

налоговой декларации) не истек установленный [ст. 78](#) НК РФ трехлетний срок возврата (зачета) переплаты, учитывая, что лишь в течение указанного срока налогоплательщик вправе распоряжаться соответствующей суммой излишне уплаченного в бюджет налога ([п. 9](#) Обзора правовых позиций, направленного Письмом ФНС России от 11.04.2018 N СА-4-7/6940).

Пример инвентаризации дебиторской задолженности

По данным бухгалтерского учета в ООО «Универсал» числятся следующие суммы дебиторской задолженности в разрезе синтетических бухгалтерских счетов (табл. 1).

Таблица 1. Выписка из оборотно-сальдовой ведомости предприятия на 30.04.2019	
Бухгалтерский счет	Дебетовое сальдо, руб.
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1 720 165
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	4 757 874
68 «Расчеты по налогам и сборам»	310 000
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	302
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	18 475
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	94 000
Итого	6 900 816

06.05.2019 директор предприятия Иванов Р. И. издал приказ, согласно которому в срок с 6 по 10 мая 2019 г. рабочая инвентаризационная комиссия должна провести инвентаризацию расчетов в отношении сумм дебиторской задолженности предприятия. Документы должны быть сданы в бухгалтерию 10.05.2019.

Выполняя этот приказ, бухгалтер оформила с каждым контрагентом акты сверок.

**Акт сверки
взаимных расчетов по состоянию на 30.04.2019
между ООО «Универсал» и ООО «Успех»
по договору № 10 от 05.02.2018**

Мы, нижеподписавшиеся, директор ООО «Универсал» Иванов Роман Игоревич, с одной стороны, и генеральный директор ООО «Успех» Романов Геннадий Александрович, с другой стороны, составили настоящий акт сверки о том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ООО «Универсал»			По данным ООО «Успех»		
Операция, документ	Дебет	Кредит	Операция, документ	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019		178 210	Сальдо на 01.01.2019	178 210	
Приход (11.01.2019)		236 140	Продажа (11.01.2019)	236 140	
Оплата (17.01.2019)	465 374		Оплата (17.01.2019)		465 374
Приход (30.04.2019)		145 000	Продажа (30.04.2019)	145 000	
Оплата (30.04.2019)	472 280		Продажа (30.04.2019)	74 590	
			Оплата (30.04.2019)		472 280
Обороты за период	937 654	381 140	Обороты за период	455 730	937 654
Сальдо на 30.04.2019	378 304		Сальдо на 30.04.2019		303 714

Согласно данным ООО «Универсал» на 30.04.2019 задолженность в пользу ООО «Универсал» составляет 378 304 руб. (триста семьдесят восемь тысяч триста четыре рубля)

Согласно данным ООО «Успех» на 30.04.2019 задолженность в пользу ООО «Универсал» составляет 303 714 руб. (триста три тысячи семьсот сорок четыре рубля)

От ООО «Универсал»

_____/Р.И. Иванов/
(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

От ООО «Успех»

_____/Г.А. Романов/
(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

На основании актов сверок, первичной документации было установлено следующее. По расчетам с поставщиками и подрядчиками есть ошибки в данных бухучета. Бухгалтерией не отражена в учете накладная, предъявленная поставщиком в апреле 2019 г. на сумму 74 590 руб. за поставленные материалы, необходимые ООО «Универсал» для оказания услуг.

Также выявлено, что задолженность в сумме 168 575 руб. является реальной, однако подписанных актов сверок с поставщиками по разным техническим причинам получить не удалось. Задолженность в сумме 203 450 руб. была классифицирована как нереальная (по причине истечения срока исковой давности по одному предприятию, исключения организации из ЕГРЮЛ — по-другому).

Еще 303 000 руб. были признаны сомнительным долгом, так как удалось установить, что должник просрочил сроки выполнения своих обязательств по договору. По данным открытых источников, у него существенная задолженность по налоговым обязательствам.

При инвентаризации дебиторов из разряда покупателей и заказчиков выяснилось, что сумма 1 710 000 руб., получение которой ожидали в июне 2019 г. (ее распланировали на закуп дополнительного объема товарных запасов), скорее всего, в эти сроки не поступит. Дело в том, что в адрес данного потребителя был выставлен иск сторонним контрагентом на сумму 33 млн руб., а также заблокирован его расчетный счет.

При инвентаризации расчетов с подотчетными лицами выяснилось, что 4800 руб. висят за уволенным сотрудником. Во время телефонного разговора этот должник в грубой форме отказался гасить задолженность. С учетом его антисоциального образа жизни, отсутствия постоянной работы члены комиссии

сделали вывод о нецелесообразности взыскания этого долга через суд и предложили его списать.

Обобщенные рабочие материалы инвентаризационной комиссии представлены в табл. 2.

Таблица 2. Обобщенные рабочие материалы инвентаризационной комиссии						
Бухгалтерский счет	Дебиторская задолженность, руб.					Разницы, подлежащие корректировке в бухучете
	Числящаяся в учете	Фактически выявленная	Из суммы фактически выявленной			
			задолженность реальная, но не подтвержденная дебиторами	задолженность, нереальная ко взысканию	задолженность сомнительная	
Расчеты с поставщиками и и подрядчиками	1 720 165	1 645 575	168 575	203 450	303 000	278 040
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 757 874	4 757 874	0	0	1 710 000	0
Расчеты по налогам и сборам	310 000	310 000	0	0	0	0
Расчеты по соцстрахованию и обеспечению	302	302	0	0	0	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	18 475	18 475	0	0	0	0
Расчеты с подотчетными и лицами	94 000	94 000	0	0	4800	4800
Итого	6 900 816	6 826 226	168 575	203 450	2 017 800	282 840

Оформление результатов инвентаризации задолженности

По проинвентаризированным долгам оформляют справку, которая является основанием для составления акта по форме № ИНВ-17 с результатами инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами инвентаризационной комиссии. Один экземпляр акта передается в бухгалтерию, второй остается в комиссии.

По итогам проведенной инвентаризации и выявленных результатов в ООО «Универсал» оформили соответствующую документацию.

Тема 2.5. Инвентаризация целевого финансирования. и доходов будущих периодов.

Вопросы для устного обсуждения на занятии.

1. Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации целевого финансирования.
2. Порядок проведения и инвентаризации доходов будущих периодов.
3. Порядок оформления результатов инвентаризации доходов будущих периодов.

Тестовые задания

1. Бюджетные средства, получаемые коммерческой организацией (целевое финансирование), подразделяются:
 - a) средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств др.);
 - b) средства на финансирование текущих расходов; в) средства на расходы будущих периодов;
 - c) средства на формирование резервов.
2. Списание бюджетных средств на финансирование капитальных расходов со счета учета целевого финансирования производится:
 - a) при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию;
 - b) сразу при получении бюджетных средств;
 - c) после начала начисления амортизации по внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств.
3. Списание бюджетных средств на финансирование текущих расходов со счета учета целевого финансирования производится:
 - a) в момент принятия к бухгалтерскому учету МПЗ, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера;
 - b) отпуска в производство материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.
4. Включение бюджетных средств на финансирование капитальных расходов в прочие расходы текущего периода производится:
 - a) в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации;
 - b) при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию;
 - c) сразу при получении бюджетных средств.
5. Включение бюджетных средств на финансирование текущих расходов в прочие расходы текущего периода производится:
 - a) в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера;
 - b) при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Тема 2.6. Инвентаризация недостатч и потерь от порчи ценностей.

Вопросы для устного обсуждения на занятии.

1. Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации недостатч и потерь от порчи ценностей.

Тестовые задания

1. При обнаружении расхождений результатов инвентаризации с данными учетасоставляются сличительные ведомости по формам ...

- a) ИНВ-17, ИНВ-18
- b) ИНВ-18, ИНВ-19
- c) ИНВ-20, ИНВ-21
- d) ИНВ-20, ИНВ-22

2. Результаты инвентаризации подлежат отражению в учете и отчетности

...

- a) того месяца, в котором была закончена инвентаризация
- b) следующего месяца за месяцем, в котором была закончена инвентаризация
- c) того квартала, в котором была закончена инвентаризация
- d) в любом отчетном периоде

3. Выявленные излишки ТМЦ подлежат отражению в учете и отчетности

...

- a) оприходование и зачисление на финансовый результаты
- b) зачисление на финансовые результаты без оприходования
- c) оприходование, без отражения на финансовых результатах
- d) по усмотрению главного бухгалтера

4. Выявленные излишки ТМЦ подлежат оприходованию по ...

- a) учетным ценам
- b) рыночным ценам
- c) себестоимости
- d) по усмотрению главного бухгалтера

5. Суммы оприходованных по результатам инвентаризации излишков ТМЦ отражаются по статье ...

- a) реализационные расходы
- b) реализационные доходы
- c) внереализационные расходы
- d) внереализационные доходы

6. Отражены доходы, поступившие в кассу в связи с чрезвычайными обстоятельствами:

- a) Д50 К51
- b) Д50 К94
- c) Д50 К73/2
- d) Д50 К99

7. Оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации:

- a) Д 10 К 91/1
- b) Д 10 К 90
- c) Д 91/1 К 10

d) Д 10 К 91/2

8. Оприходованы излишки денежных средств, выявленные при инвентаризации:

a) Д 50 К 91/1

b) Д 91/2 К 50

c) Д 91/2 К 51

d) Д 50 К 90/1

9. Оприходованы излишки готовой продукции, выявленные при инвентаризации:

a) Д 41 К 91/1

b) Д 91/2 К 43

c) Д 43 К 90

d) Д 43 К 91/1

10. Нормативные документы предусматривают ...

a) списание недостач имущества в пределах норм естественной убыли на издержки производства или обращения, сверх норм – за счет виновных лиц

b) списание недостач имущества производится за счет виновных лиц

c) списание недостач имущества производится согласно учетной политике организации

d) списание недостач имущества производится сразу на финансовые результаты

11. Списание недостач имущества в пределах норм естественной убыли на издержки производства или обращения возможно в том случае, если ...

a) такие нормы утверждены приказом руководителя организации

b) такие нормы утверждены главным бухгалтером

c) такие нормы утверждены нормативными актами соответствующих министерств и ведомств

d) такие нормы приведены в ФЗ «О бухгалтерском учете»

12. Списание недостач имущества на финансовые результаты производится по статье ...

a) реализационные расходы

b) реализационные доходы

c) внереализационные расходы

d) внереализационные доходы

13. Если работодатель отказался взыскивать недостачу с виновного работника, то в этом случае списываемые суммы недостач при исчислении налога на прибыль будут относиться за счет ...

a) нераспределенной прибыли организации после уплаты налога на прибыль

b) прибыли организации до уплаты налога на прибыль

c) внереализационных расходов

d) реализационных расходов

14. Зачет недостач излишками возможен ...

a) в любом случае

b) при обнаружении излишков и недостач у одного материально-ответственного лица в отношении тождественных ценностей

c) в отношении любых ценностей по приказу руководителя

d) у разных материально-ответственных лиц по тождественным ценностям
15. Недостача в пределах норм естественной убыли отнесена на затраты производства:

- a) Д26 К94
- b) Д94 К20
- c) Д94 К26
- d) Д20 К94

Задания для практических занятий

Пример 1. При проведении инвентаризации на предприятии ООО «Премьера», занимающемся производством и реализацией бетона были выявлены излишки щебня гранитного, фракции 5-20 на сумму 8 400,00 рублей, а также недостатки песка речного на сумму 7 800,00 рублей. Виновным лицом признан кладовщик Ветров С.А.

По заключенному соглашению между генеральным директором и виновным лицом рыночная стоимость песка речного в размере 8 100,00 рублей, удерживается равными долями из заработной платы в течение 6 месяцев.

Решение:

В бухгалтерском учете необходимо сделать следующие проводки:

Дебет 10 Кредит 91-1 - 8 400,00 - отражена сумма излишка щебня гранитного фракции 5-20 выявленная в ходе инвентаризации.

Дебет 94 Кредит 10 - 7 800,00 - отражена сумма недостачи песка речного, выявленная в ходе проведения инвентаризации;

Дебет 73 Кредит 94 - 7 800,00 - списана выявленная недостача на виновное лицо – Ветрова С.А.

Дебет 73 Кредит 94 - 300,00 - списана на виновное лицо разница между рыночной и балансовой ценой песка речного (8 100,00 руб. – 7 800,00 руб.);

Ежемесячное удержание из заработной платы составит:

7 800,00 руб. / 6 мес. = 1300,00 руб.

Дебет 70 Кредит 73 - 1300,00 - ежемесячное удержание из заработной платы Ветрова С.А. суммы недостачи.

Пример 2. По итогам проведенной инвентаризации на 31 декабря 2021 года ООО «Премьера» были выявлены излишки материалов, полученных от демонтажа оборудования, рыночная стоимость которых составляет 26 950,00 рублей. Данная сумма при расчете налога на прибыль была учтена в качестве внереализационных доходов.

В апреле 2022 года данные материалы были переданы в производство.

Определить сумму, отнесенную к материальным расходам, в целях исчисления налога на прибыль.

Решение:

Сумма, отнесенная к материальным расходам, в целях исчисления налога на прибыль по данным материалам составит: $26\ 950,00 * 20\% = 5\ 390,00$ рублей.

Дебет 10 - Кредит 91-1 - 26 950,00 рублей - материалы были переданы в производство.

Экзаменационный билет № 1

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Собственные источники формирования имущества организации.
2. Нормативные документы, регулирующие порядок проведения инвентаризации имущества.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 2

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Заёмные источники формирования имущества организации.
2. Основные понятия инвентаризации имущества.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 3

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Правовые основы организации и оплаты труда в Российской Федерации.
2. Цели и задачи проведения инвентаризации имущества и обязательств организации.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 4

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Виды, формы и системы оплаты труда.
2. Этапы проведения инвентаризации.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 5

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Первичные документы по учету численности работников, отработанного времени и выработки.
2. Виды инвентаризации имущества и обязательств организации.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 6

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Начисление заработной платы при различных видах, формах и системах оплаты труда.
2. Общие правила проведения инвентаризации имущества и обязательств: определение количества инвентаризаций имущества и обязательств организации в отчетном году, даты их проведения, перечня проверяемого имущества и обязательств.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 7

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Особенности расчета средней заработной платы для начисления отпускных и пособий по временной нетрудоспособности.
2. Формирование инвентаризационной комиссии, ее состав.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 8

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Порядок начисления премий и вознаграждений.

2. Обязанности материально - ответственного лица при подготовке к инвентаризации имущества и в процессе проведения инвентаризации имущества.

3. Задача.

Экзаменационный билет № 9

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда.
2. Случаи проведения инвентаризации имущества и обязательств организации.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 10

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Виды удержаний из заработной платы.
2. Порядок подготовки регистров аналитического учета по местам хранения имущества и передача их лицам, ответственным за подготовительный этап.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 11

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Учет удержаний из заработной платы работников.
2. Перечень лиц, ответственных за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 12

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Понятие кредитов и займов и нормативное регулирование их учета.
2. Порядок пересчёта имущества при инвентаризации.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 13

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы.
2. Определение и оформление результатов инвентаризации.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 14

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Документальное оформление операций по получению кредитов и займов.
2. Порядок проведения инвентаризации основных средств. Порядок оформления результатов инвентаризации основных средств.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 15

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию.
2. Порядок проведения инвентаризации нематериальных активов. Порядок оформления результатов инвентаризации нематериальных активов.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 16

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Начисление и учет процентов по кредитам.
2. Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 17

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Особенности учета различных кредитов и займов в организации на счетах бухгалтерского учета.
2. Порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов. Порядок оформления результатов инвентаризации материально-производственных запасов.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 18

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций.
2. Порядок проведения инвентаризации незавершённого производства. Порядок оформления результатов инвентаризации незавершённого производства.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 19

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Учет внутренних займов.

2. Порядок проведения инвентаризации и оформления результатов инвентаризации кассы.

3. Задача.

Экзаменационный билет № 20

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Понятие собственного капитала организации, его состав.
2. Порядок проведения инвентаризации и оформления результатов инвентаризации средств на счетах в банке.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 21

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Уставный капитал организации, порядок его формирования и изменения.
2. Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации расчетов.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 22

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Учет уставного капитала и расчетов с учредителями.
2. Порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности экономического субъекта.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 23

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Формирование и учет резервного и добавочного капитала.
2. Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации расчетов с подотчётными лицами.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 24

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Учет целевого финансирования.
2. Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации целевого финансирования.
3. Задача.

Экзаменационный билет № 25

Специальность: «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

1. Порядок поступления средств целевого финансирования.
2. Порядок проведения и инвентаризации доходов будущих периодов.
3. Задача.

Задачи к экзамену

Задача 1. В ходе проведенной ООО «Партнер» инвентаризации в октябре 2021 года был выявлен станок, не принятый к бухгалтерскому учету, рыночная стоимость которого составляет 126 320,00 рублей.

Отразить результаты инвентаризации в бухгалтерских проводках.

Решение:

Задача 2. По итогам инвентаризации, проведенной ООО «Партнер» в октябре 2021 года было выявлено основное средство не принятое к учету, рыночная стоимость которого на момент проведения инвентаризации составляет 108 000,00 рублей.

В октябре 2021 года данное основное средство было введено в эксплуатацию, а срок полезного использования составил 36 месяцев.

В марте 2022 года основное средство было реализовано по цене 106 200,00 рублей, в том числе НДС – 16 200,00 рублей.

Вычислитель ежемесячную амортизацию. Отразить результаты инвентаризации в бухгалтерских проводках.

Решение:

Задача 3. При проведении инвентаризации было выявлено, что числящийся на балансе предприятия ООО «Партнер» станок из-за физического износа не пригоден к дальнейшей эксплуатации, восстановлению не подлежит. Было принято решение о его ликвидации и списании с баланса предприятия.

Первоначальная стоимость станка составляет 32 700,00 рублей, начисленная на текущий момент сумма инвентаризации составляет 23 740,00. Стоимость запасных частей, полученных при ликвидации станка составляет 1 280,00. Расходы на демонтаж составили 2 200,00 рублей.

Отразить результаты инвентаризации в бухгалтерских проводках. Вычислить убытки, полученные в результате выбытия станка и отразить в бухгалтерских проводках.

Решение:

Задача 4. В результате проведенной инвентаризации, была выявлена недостача автомобиля ВАЗ 2105, числящегося в эксплуатации. Стоимость автомобиля составляет 29 870,00 рублей. Сумма начисленной амортизации на недостающий автомобиль составляет 15 760,00 рублей. Виновные в хищении лица следственными органами установлены не были. Остаточная стоимость автомобиля была отнесена на финансовый результат.

Отразить результаты инвентаризации в бухгалтерских проводках. Вычислить остаточную стоимость недостающего автомобиля и отразить в бухгалтерских проводках.

Решение:

Задача 5. В результате проведенной инвентаризации, была выявлена недостача компьютера, числящегося в эксплуатации. Стоимость компьютера составляет 22 380,00 рублей. Сумма начисленной амортизации на компьютер 6 340,00 рублей. Следственными органами было установлено виновное в хищении лицо - рабочий цеха Прокопенко Г.И. Было принято решение о

возмещении нанесенного организации ущерба в размере остаточной стоимости объекта удерживать из заработной платы в размере 20% от оклада, который составляет 7 200,00 рублей.

Отразить результаты инвентаризации в бухгалтерских проводках. Вычислить остаточную стоимость недостающего компьютера и отразить в бухгалтерских проводках. Вычислить ежемесячную сумму взыскания ущерба из заработной платы рабочего и отразить в бухгалтерских проводках.

Решение:

Задача 6. При проведении инвентаризации на предприятии ООО «Партнер», занимающемся производством и реализацией бетона были выявлены излишки щебня гранитного, фракции 5-20 на сумму 8 400,00 рублей, а также недостатки песка речного на сумму 7 800,00 рублей. Виновным лицом признан кладовщик Ветров С.А.

По заключенному соглашению между генеральным директором и виновным лицом рыночная стоимость песка речного в размере 8 100,00 рублей, удерживается равными долями из заработной платы в течение 6 месяцев.

Отразить результаты инвентаризации в бухгалтерских проводках. Определить сумму ежемесячного удержания из заработной платы и отразить в бухгалтерских проводках.

Решение:

Задача 7. По итогам проведенной инвентаризации на 31 декабря 2021 года ООО «Партнер» были выявлены излишки материалов, полученных от демонтажа оборудования, рыночная стоимость которых составляет 26 950,00 рублей. Данная сумма при расчете налога на прибыль была учтена в качестве внереализационных доходов.

В апреле 2022 года данные материалы были переданы в производство.

Определить сумму, отнесенную к материальным расходам, в целях исчисления налога на прибыль и отразить в бухгалтерских проводках.

Решение:

Задача 8. При проведении инвентаризации товара на складе ООО «Партнер» был выявлен излишек плитки тротуарной. Рыночная стоимость выявленного излишка составляет 63 000,00 рублей.

Отразить результаты инвентаризации в бухгалтерских проводках.

Решение:

Задача 9. В результате аварии водопроводных труб на складе № 2 ООО «Партнер» часть хранящихся там мешков тарированного цемента была испорчена. Для установления размера убытка было принято решение о проведении инвентаризации товара, хранящегося на складе № 2.

В ходе проведения инвентаризации был выявлен понесенный, в связи с аварией, ущерб, в размере 64 900,00 рублей, в том числе НДС 9 900,00, возмещенный из бюджета.

Отразить результаты инвентаризации в бухгалтерских проводках.

Решение:

Задача 10. По итогам проведенной инвентаризации ООО «Партнер» на складе № 4 была выявлена недостача тротуарной плитки артикул 1281 в количестве 12 м² по цене 640,00 рублей за м² и излишек тротуарной плитки артикул 1976, также в количестве 12 м² по цене 670,00 рублей. Было принято решение о проведении зачета по выявленной пересортице.

Отразить результаты инвентаризации в бухгалтерских проводках. Определить сумму выявленной недостачи и излишка, а также разницу в цене между выявленным излишком и недостачей. Отразить в бухгалтерских проводках.

Решение:

Задача 11. При проведении инвентаризации товара на складе № 4 ООО «Партнер» установлен излишек плитки тротуарной по цене 649,00 руб. за м² в количестве 25 м², и недостача плитки тротуарной по цене 637,00 руб. за м² в количестве 19 м².

По итогам, проведенной инвентаризации товаров, было принято решение о проведении зачета выявленных недостачи и излишка плитки.

Отразить результаты инвентаризации в бухгалтерских проводках.

Решение:

Задача 12. В декабре 2021 года ООО «Партнер» была закуплена партия товара на общую сумму 630 000,00 рублей. Стоимость транспортных расходов по доставке данного товара составляет 67 500,00 руб. На 1 декабря 2021 года остаток данного товара составлял 145 400,00 рублей. Стоимость транспортных расходов, приходящаяся на остаток товара на начало месяца составляет 26 700,00 руб. По итогам проведенной инвентаризации на 31 декабря 2021 года была выявлен порча товаров на сумму 76 200,00, в том числе в пределах норм естественной убыли в размере 5 630,00 рублей.

В соответствии с утвержденной ООО «Партнер» на 2021 год учетной политикой транспортно-заготовительные расходы относят на расходы на продажу, и списывают пропорционально себестоимости проданных товаров, исходя из среднего процента. В налоговом учете предприятия стоимость приобретенных предприятием товаров формируется без учета транспортно-заготовительных расходов.

Рассчитать средний процент транспортно-заготовительных расходов, потери сверх установленных действующим законодательством норм естественной убыли, сумму постоянного налогового обязательства и отразить в бухгалтерских проводках.

Решение:

Задача 13. На склад № 3 ООО «Партнер» было передано 46 единиц готовых железобетонных изделий. Плановая себестоимость каждого изделия составляет 1 000,00 рублей. Однако фактическая себестоимость 46 единиц железобетонных изделий составляет 49 070,00 рублей. В ходе осуществления своей торговой деятельности обществом было реализовано 39 единиц железобетонных изделий, а оставшиеся на складе 7 единиц изделия, согласно итогам проведенной инвентаризации, вследствие обстоятельств непреодолимой силы были испорчены.

Определить сумму, поступившей на склад готовой продукция по плановой себестоимости, сумму превышения фактической себестоимости над плановой и сумму отклонения по испорченной продукции. Отразить в бухгалтерских проводках.

Решение:

Задача 14. По результатам проведенной инвентаризации была выявлена недостача товаров на складе торговой организации на сумму 7 600,00 рублей. Выявленная недостача находится в пределах установленных законодательством норм естественной убыли. Сумма торговой наценки по данным товарам, выявленным в качестве недостачи составляет 1 720,00 руб.

Определить сумму недостачи товаров, находящихся на складе торговой организации и отразить в бухгалтерских проводках.

Решение:

Задача 15. ООО «Партнер» было принято решение о создании резерва на оплату отпусков работникам, при этом предполагаемая сумма расходов на оплату труда составляет 147 000,00 рублей, а планируемая годовая сумма расходов на оплату отпусков - 13 000,00 рублей.

Определить величину ежемесячных отчислений на создание резерва на оплату отпусков и отразить в бухгалтерских проводках.

Решение:

Задача 16. В результате проведенной инвентаризации ООО «Партнер», по данным бухгалтерского учета, был выявлен остаток неиспользованного резерва на оплату отпусков в размере 8 438,00 рублей, также было выявлено, что количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на 31 декабря 2021 года - 25 дней, при этом рассчитанная величина среднедневного заработка составляет 518,00 рублей.

Определить сумму неиспользованного резерва на оплату отпусков.

Решение:

Задача 17. По итогам проведенной инвентаризации на 31 декабря 2021 года ООО «Партнер» было выявлено наличие сомнительной задолженности в сумме 145 000,00 рублей по договору купли-продажи № 14/10, срок исковой давности по которому истекает в феврале 2022 года и 27 500,00 рублей по договору купли продажи № 11/10 срок исковой давности по которому истекает в марте 2022 года.

Решение:

Задача 18. В сентябре 2021 г. ООО «Партнер» закупило товара на сумму 563 000,00 рублей. В результате проведенной на 31 декабря инвентаризации было выявлено, что текущая рыночная цена купленного товара составляет 470 000,00 рублей. Организацией был создан резерв под обесценение стоимости МПЗ.

Отразить результаты инвентаризации в бухгалтерских проводках.

Решение:

Задача 19. ООО «Партнер» занимается производством бетона и цементного раствора. Для производственных целей в октябре 2021 г. было закуплено 60 тонн цемента на сумму 216 000,00 рублей (стоимость 1 тонны

цемента навалом составляет 3 600, руб.). При перевозке речным транспортом по итогам инвентаризации была выявлена недостача цемента на сумму 16 200,00 рублей (4,5 тонн). Имеется документальное подтверждение того, что виновные лица не обнаружены.

Решение:

Задача 20. При проведении инвентаризации товаров ООО «Партнер» была выявлена недостача железобетонных изделий в пределах законодательно установленных норм естественной убыли. Стоимость по которой они могли бы быть реализованы составляет 12 250,00 рублей. Сумма торговой наценки по недостающим товарам при этом составляет 4 820,00.

Определить сумму недостачи по продажным ценам отразить в бухгалтерских проводках.

Решение:

Задача 21. В ходе проведенной инвентаризации на складе № 6 ООО «Партнер» были выявлены излишки речного песка в количестве 6 тонн (стоимость 1 тонны составляет 250,00 рублей), а также недостача материалов - щебня гранитного на сумму 6 740,00 рублей и недостача готовой продукции - блоков, на общую сумму 12 470,00 рублей. В результате проведенных мероприятий были установлены виновные в выявленной недостаче материалов, лица, полностью признавшие свою вину и согласившиеся возместить причиненные убытки. Виновные в недостаче блоков лица выявлены не были.

Определить стоимость выявленного в качестве излишка речного песка, недостача материалов и готовой продукции и отразить в бухгалтерских проводках.

Решение:

Задача 22. По итогам проведенной инвентаризации ООО «Партнер» была выявлена недостача товара на общую сумму 20 700,00. Установленное в соответствии с действующим законодательством виновное лицо - кладовщик Панкратов А.О. по взаимному согласию с руководством предприятия погасить часть причиненного ущерба путем передачи предприятию компьютера. Рыночная стоимость компьютера, с учетом его износа составляет 14 740,00 рублей. Данная рыночная стоимость подтверждается справкой эксперта.

Оставшаяся часть задолженности будет внесена единовременно виновным лицом - Панкратовым А.О. в кассу организации.

Отразить результаты инвентаризации в бухгалтерских проводках.

Решение:

Задача 23. По итогам проведенной инвентаризации ООО «Партнер» был выявлен, причиненный работником организации ущерб в размере 145 000,00 рублей. По решению руководства организации установленная сумма ущерба подлежит взысканию с виновного работника в полном объеме. Сумма начисленной за отработанный работником месяц заработной платы составляет 12 740,00 рублей.

Определить сумму начисленного НДС/Л, сумму удержаний в возмещении ущерба и сумму заработной платы, подлежащей выдачи работнику за отработанный месяц.

Решение:

Задача 24. Вследствие произошедшего пожара на складе № 3 ООО «Партнер» были уничтожены строительные материалы. Для оценки ущерба была произведена инвентаризация материалов хранящихся на складе. Членами инвентаризационной комиссии было установлено, что материалы общей стоимостью 54 740,00, находившиеся в момент пожара на складе пришли в полную негодность. Органами пожарной инспекции было выдано соответствующее заключение, виновные в пожаре лица установлены не были.

Отразить результаты инвентаризации в бухгалтерских проводках.

Решение:

Задача 25. Вследствие произошедшего пожара на складе № 3 ООО «Партнер» были уничтожены строительные материалы. Для оценки ущерба была произведена инвентаризация материалов хранящихся на складе. Членами инвентаризационной комиссии было установлено, что материалы общей стоимостью 54 740,00, находившиеся в момент пожара на складе пришли в полную негодность. Органами пожарной инспекции было выдано соответствующее заключение. Виновным в возникновении пожара лицом является кладовщик Боев А.С., совершивший поджог. Вина его была установлена в соответствии с действующим законодательством.

Отразить результаты инвентаризации в бухгалтерских проводках.

Решение:

Задача 26. По итогам проведенной инвентаризации ООО «Партнер» была выявлена порча части товара, хранящегося на складе № 2 на общую стоимость 450 000,00 рублей. Сумма НДС 81 000,00 была уплачена при покупке данного товара и возмещена из бюджета.

Определить сумму выявленной порчи имущества и отразить бухгалтерскими проводками.

Решение:

Задача 27. В результате проведенной инвентаризации имущества и обязательств организации, проведенной на 31 декабря 2021 года, были выявлены излишки материалов, рыночная стоимость которых была учтена, в целях исчисления налога на прибыль организации, в соответствии с НК РФ в составе внереализационных доходов и составила 24 740,00 рублей.

Сумма налога была начислена и уплачена в бюджет.

В январе 2022 года выявленные в качестве излишка материалы были переданы в производство.

Определить сумму налога по выявленному излишку ценностей и сумму налога на прибыль, подлежащую к доплате и отразить бухгалтерскими проводками.

Решение:

4.1. Основные электронные издания

1. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534- 13850-4. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/467050>

4.2. Основные электронные издания

1. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» – URL: <https://urait.ru/>.

2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы – URL: <http://www.nalog.ru>.

3. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации – URL: <http://www.minfin.ru>.

4. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» – URL: <http://www.consultant.ru>.

5. Справочно-правовая система «Гарант» – URL: <http://www.garant.ru>.

6. Финансовый информационный портал banki.ru – URL: <http://www.banki.ru>.

7.

8. 3.2.2. Дополнительные источники

9. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);

10. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);

11. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция);

12. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);

13. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция);

14. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (действующая редакция);

15. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

16. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;

17. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (действующая редакция) «О несостоятельности (банкротстве);

18. Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне»;

19. Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ (действующая

редакция) «О персональных данных»;

20. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

21. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции»;

22. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;

23. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;

24. Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

25. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);

26. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция);

27. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);

28. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция);

29. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция);

30. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция);

31. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция);

32. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция);

33. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция);

34. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция);

35. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (действующая редакция);

36. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция);

37. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);

38. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);

39. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция);

40. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция)

41. «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

42. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);

43. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция)

44. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

45. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н