

ПРИЛОЖЕНИЕ А
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Бухгалтерский, налоговый и управленческий учет»

1. Перечень оценочных средств для компетенций, формируемых в результате освоения дисциплины

Код контролируемой компетенции	Способ оценивания	Оценочное средство
ПК-5: Способность моделировать прикладные (бизнес) процессы и предметную область	Экзамен	Комплект контролирующих материалов для экзамена
ПК-8: Способность эксплуатировать экономические информационные системы и принимать участие в управлении проектами по их созданию и внедрению	Экзамен	Комплект контролирующих материалов для экзамена

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Оцениваемые компетенции представлены в разделе «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций» рабочей программы дисциплины «Бухгалтерский, налоговый и управленческий учет».

При оценивании сформированности компетенций по дисциплине «Бухгалтерский, налоговый и управленческий учет» используется 100-балльная шкала.

Критерий	Оценка по 100-балльной шкале	Оценка по традиционной шкале
Студент освоил изучаемый материал (основной и дополнительный), системно и грамотно излагает его, осуществляет полное и правильное выполнение заданий в соответствии с индикаторами достижения компетенций, способен ответить на дополнительные вопросы.	75-100	<i>Отлично</i>
Студент освоил изучаемый материал, осуществляет выполнение заданий в соответствии с индикаторами достижения компетенций с не принципиальными ошибками.	50-74	<i>Хорошо</i>
Студент демонстрирует освоение только основного материала, при выполнении заданий в соответствии с индикаторами достижения компетенций допускает отдельные ошибки, не способен систематизировать материал и делать выводы.	25-49	<i>Удовлетворительно</i>
Студент не освоил основное содержание изучаемого материала, задания в	<25	<i>Неудовлетворительно</i>

соответствии с индикаторами достижения компетенций не выполнены или выполнены неверно.		
--	--	--

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки уровня достижения компетенций в соответствии с индикаторами

1.Задачник

Компетенция	Индикатор достижения компетенции
ПК-5 Способность моделировать прикладные (бизнес) процессы и предметную область	ПК-5.2 Моделирует прикладные бизнес-процессы предметной области
ПК-8 Способность эксплуатировать экономические информационные системы и принимать участие в управлении проектами по их созданию и внедрению	ПК-8.2 Способен согласовывать документацию по внедрению информационной системы

**Задачник по дисциплине «Бухгалтерский, налоговый
и управленческий учет»**

Задание 1. Заполнить журнал проводок, определить обороты и сальдо по счетам:

1. Остаток денежных средств на начало месяца - 3 000 000 руб.
2. Получены денежные средства в кассу с расчетного счета- 100 000 руб.
3. С р/счета погашена задолженность поставщику – 800 000 руб.
4. Перечислены налоги в бюджет – 100 000 руб.
5. Перечислены денежные средства подотчет с расчетного счета– 10 000 руб.
6. Получен аванс от клиента – 1 200 000 руб.

Задание 2. Определить остаток по счету 50 «Касса» на конец дня, составить бухгалтерские проводки по приведенным операциям.

<i>Дт</i>	<i>Кт</i>	<i>Содержание операции</i>
Сальдо на начало дня 5 000 рублей		
		<i>Выдано подотчет Иванову А.П. 2 750 руб.</i>
		<i>С расчетного счета в кассу получено 90 000 для выплаты заработной платы</i>
		<i>По ведомости выплачена заработная плата 85 000 руб.</i>
		<i>Выплачены алименты по заявлению работника 3 000 руб.</i>
		<i>Невыплаченная заработная плата сдана на расчетный счет 2 000 руб.</i>
		<i>В кассу сдан остаток неиспользованной подотчетной суммы 1 480 руб.</i>

Задание 3. В течение месяца на предприятии проведены следующие операции по движению денежных средств на расчетном счете:

<i>Дт</i>	<i>Кт</i>	<i>Содержание операции</i>
		<i>Поступили денежные средства от покупателя за продукцию на сумму 400 000 руб.</i>
		<i>Перечислены платежи в бюджет:</i> <ul style="list-style-type: none"> • <i>налог на доходы физических лиц 55 000 руб.</i> • <i>налог на прибыль 125 000 руб.</i> • <i>НДС 50 000 руб.</i>
		<i>Возвращена на расчетный счет депонированная заработная плата 1 500 руб.</i>
		<i>Поступила сумма краткосрочного кредита банка 320 000 руб.</i>

Вычислить сальдо на конец месяца по счету 51, если сальдо на начало 51 — 700 000 руб.

Задание 4. Определить сальдо по счету 51 «Расчетный счет», составить бухгалтерские проводки по приведенным операциям. Сальдо начальное 56 300 руб.

<i>Дт</i>	<i>Кт</i>	<i>Содержание операции</i>
		<i>Поступила сумма от покупателей 28 000 руб.</i>
		<i>Перечислены налоги в бюджет 18 560 руб.</i>
		<i>Получено в кассу для выплаты заработной платы 50 000 руб.</i>
		<i>Перечислены страховые взносы 9 700 руб.</i>
		<i>На расчетный счет сданы деньги из кассы сверх установленного лимита 3 000 руб.</i>

Задание 5. Заполнить журнал проводок, определить обороты и сальдо по счетам:

1. Иванов И. И., Петров С. С., Сидоров М. М. приняли решение о создании общества с ограниченной ответственностью (ООО). Сумма УК 50 000 руб.
2. Согласно договоренности доли в УК распределены следующим образом: Иванов И. И. – 51%, Петров С. С. – 25%, Сидоров М. М. – 24%
3. Деньги внесены в кассу
4. Сумма УК внесли на расчетный счет компании
5. Сформировать УК ООО

Задание 6. Создана организация с уставным капиталом 10 000 рублей. Вносы в уставный капитал вносятся в виде: материалов, стоимость которых составила 2 000 рублей, наличными денежными средствами – 3 000 рублей, безналичными денежными средствами – 5 000 рублей.

Отразить данные операции в бухгалтерском учете организации.

Задание 7. Определить содержание хозяйственных операций по движению ДС, заданных следующими бухгалтерскими проводками:

Заполнить таблицу:

<i>Дт</i>	<i>Кт</i>	<i>Содержание операции</i>
		<i>Получены ДС в кассу с валютного счета</i>
		<i>Возврат неиспользованной суммы подотчета</i>
		<i>Получены ДС от учредителя</i>
		<i>Зачислены ДС на спец. Счет в банке с валютного счета</i>
		<i>Получены ДС от покупателя на р/счет</i>
		<i>Получен кредит в банке</i>
		<i>Погашен ранее взятый кредит или проценты по нему</i>

Задание 8. АО «Космос» внесло учредительный взнос в ООО «Мотив» в сумме 250 000 руб. Переданы в счет вклада в уставный капитал ООО «Союз»:

1. Основные средства по согласованной стоимости (исходя из реальных рыночных цен) на сумму 80 000 руб.;
2. денежные средства — 30 000 руб.

По итогам работы за год начислены дивиденды в сумме 12 000 руб. Отражение операций в учете

Задание 9. ООО «Рассвет» приобрело 14 телевизоров по цене 10 800 руб./шт. у ООО «Опт», а также 10 телевизоров у ООО «Вектор» по цене 8 500 руб./шт. Продать 5 телевизоров покупателю ООО «Веста» и 10 телевизоров ООО «Цин» с 30% наценкой от первой партии приобретения. Получить деньги от покупателей на расчетный счет и рассчитаться с ООО «Вектор». Покупка и продажа не облагается НДС. Составить бухгалтерские проводки, определить прибыль от продажи телевизоров в 2- вариантах: по средней цене, по ФИФО.

Задание 10. Предприятие оптовой торговли по договору купли-продажи приобрело в собственность для последующей продажи 50 холодильников по цене 11 800 руб. за штуку, в т.ч. НДС. Транспортные расходы по доставке товаров, оказанные транспортной организацией, составляют 14 750 руб., в т.ч. НДС. Учетной политикой предусмотрено включать транспортно-заготовительные расходы:

- a. в покупную стоимость товаров;
- b. в состав издержек обращения.

Задание: составить бухгалтерские проводки по учету поступления товаров в ситуациях А и Б.

Задание 11. Оптовая торговая организация для закупки сахара-песка заключила договор со специализированной организацией на оказание консультационных услуг, связанных с изучением рынка данного товара, на сумму 10 620 руб., включая НДС. Расходы, связанные с приобретением товара, в соответствии с учетной политикой предприятия включаются в стоимость данных товаров. По условиям договора:

- a. услуга считается выполненной после фактического поступления товаров, оплата производится после подписания акта выполненных работ;
- b. консультационные услуги были оказаны и оплачены предприятием до фактического поступления товара на склад.

После изучения рынка, был определен поставщик сахара-песка, у которого был приобретен товар 18 000кг по 16,5 руб. с учетом НДС. В соответствии с условиями договора товары были предварительно оплачены поставщику в полной сумме.

Задание: составить бухгалтерские проводки по учету поступления товаров в ситуациях А и Б.

Указать первичные документы и регистры учета.

Задание 12. Подготовить и заполнить журнал регистрации хозяйственных операций. Открыть схемы счетов и отразить в них хозяйственные операции. Подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца.

Определить и списать результат от реализации продукции.

Заполнить таблицу:

<i>Дт</i>	<i>Кт</i>	<i>Сумма</i>	<i>Содержание операции</i>
		20 000	Приобретены материалы для производства продукции
		1 200	Получены услуги по доставке материалов
		750	Подотчетное лицо отчиталось по авансовому отчету за разгрузку материалов
			Перечислены ДС с р/счета за материалы и доставку
		5 000	Начислена амортизация производственного оборудования
			Списаны материалы в полном объеме на выпуск продукции
			Выпущена продукция
		2 000	Получены рекламные услуги
		100 000	Продана готовая продукция на сумму 100 000 руб.
			Списана себестоимость продукции
			Списаны коммерческие расходы в себестоимость продаж
			Получены прибыль

Задание 13. Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций.

<i>№</i>	<i>Содержание операции</i>	<i>Сумма, руб.</i>
1.	Отпущены материалы: <ul style="list-style-type: none"> • в производство ручек • на производство карандашей • на производство ластиков. 	60 000 15 000 5 000
2.	Начислена заработная плата: <ul style="list-style-type: none"> • рабочим, изготавливающим ручки • рабочим, изготавливающим карандаши • рабочим, изготавливающим ластики 	150 000 90 000 60 000
3.	Произведены отчисления от зарплаты на социальные нужды	30,2%
4.	Начислена амортизация на основные фонды цехов	90 000
5.	Распределены и списаны общепроизводственные расходы пропорционально заработной плате основных производственных рабочих	

6.	<i>Выпущена ГП по фактической себестоимости</i> <ul style="list-style-type: none"> • ручки • карандаши • ластики 	
----	---	--

Задание 14. Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций.

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	<i>Отпущены материалы:</i> <ul style="list-style-type: none"> • на производство блокнотов • на производство тетрадей 	 <i>170 000</i> <i>60 000</i>
2.	<i>Начислена заработная плата:</i> <ul style="list-style-type: none"> • рабочим, изготавливающим блокноты • рабочим, изготавливающим тетради 	 <i>90 000</i> <i>60 000</i>
3.	<i>Произведены отчисления от зарплаты на социальные нужды</i>	<i>30,2%</i>
4.	<i>Начислена амортизация на основные фонды цехов</i>	<i>40 000</i>
5.	<i>Распределены и списаны общехозяйственные расходы пропорционально материальным расходам</i>	
6.	<i>Выпущена ГП по плановой себестоимости:</i> <ul style="list-style-type: none"> • блокноты • тетради 	 <i>30 000</i> <i>15 000</i>
7.	<i>Списаны отклонения фактической себестоимости от плановой:</i> <ul style="list-style-type: none"> • блокноты • тетради 	

Задание 15. Оформить бухгалтерскими записями результаты ревизии кассы: наличие денежных средств по Кассовой книге – 5 000 руб. фактическое наличие – 49 95 руб.

Задание 16. Оформить бухгалтерскими записями результаты инвентаризации готовой на складе: наличие готовой продукции по данным учета – 10 200 руб.; фактическое наличие – 10 300 руб.

Задание 17. Оформить бухгалтерскими записями результаты инвентаризации материалов на складе: наличие материалов по данным учета – 12 100 руб., фактическое наличие – 12 000 руб. Норм естественной убыли по данным видам материалов не предусмотрено.

Задание 18. Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций и определить финансовый результат от реализации продукции

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Выпущена из производства ГП по фактической себестоимости	150 000
2.	Отпущены материалы на упаковку	1 600
3.	Отражена стоимость перевозки за счет сторонней организации	7 000
4.	Отражены затраты экспедитора на командировку	1 500
5.	Списаны расходы на продажу	
6.	Отгружена покупателям вся ГП по фактической себестоимости	
7.	Отражена задолженность покупателей на сумму выручки	240 000
8.	Отражен начисленный НДС (в т. ч. 20%)	
9.	Поступила выручка от покупателей на р/с	
10.	Отражен финансовый результат от реализации	

Задание 19. Подготовить и заполнить журнал регистрации хозяйственных операций. Открыть схемы счетов и отразить в них хозяйственные операции. Определить остатки по счетам и составить бух. баланс.

Дт	Кт	Сумма	Содержание операции
		10 000	Получены ДС на расчетный счет от покупателей
		5 000	Сняты ДС в кассу с расчетного счета
		2 000	Перечислены ДС с расчетного счета поставщику
		2 500	Закуплены материалы у поставщика
		3 000	Выдана заработная плата сотрудникам
		100 000	Взят кредит в банке
		100 000	Куплено ОС у поставщика
		100 000	Перечислены ДС поставщику ОС

Задание 20. Предприятие оптовой торговли по договору купли-продажи приобрело в собственность для последующей продажи 50 холодильников по цене 11 800 руб. за штуку, в т.ч. НДС. Транспортные расходы по доставке товаров, оказанные транспортной организацией, составляют 14 750 руб., в т.ч. НДС. Учетной политикой предусмотрено

включать транспортно-заготовительные расходы: а) в покупную стоимость товаров; б) в состав издержек обращения.

Задание: составить бухгалтерские проводки по учету поступления товаров в ситуациях А и Б.

Задание 21. Оформить журнал регистрации хоз. операций по продаже готовой продукции и определить финансовый результат.

Фактическая себестоимость выпущенной и реализуемой ГП – 200 000 руб. Коммерческие расходы, связанные с транспортировкой за счет услуг сторонней организации – 1 600 руб. Цена реализации – 312 000 руб., НДС в т. ч. 20%

Расчеты с покупателем производятся через расчетный счет.

Задание 22. Оформить журнал регистрации х/о по продаже ГП и определить финансовый результат.

Фактическая себестоимость выпущенной и реализуемой ГП – 100 000 руб. Коммерческие расходы, связанные с командировкой экспедитора – 600 руб., с транспортировкой за счет цеха вспомогательного производства – 1 500 руб. Цена реализации – 115 000 руб., НДС 20

Расчеты с покупателем производятся через расчетный счет.

Задание 23. В сентябре 2022 г. компания ООО «Модуль» приняла решение о приобретении и использовании на производстве нового оборудования. Для этого компания:

1. Приобрела токарный станок у ООО «Опт» на сумму 1 000 000 руб.
2. Заплатила за доставку 100 000 руб.
3. Приобрела дополнительные детали на сумму 70 000 руб.
4. В октябре 2022 г. ввела в эксплуатацию ОС и по учетной политике с месяца ввода в эксплуатацию начала начислять амортизацию (для учета начисленной амортизации использовать счет 25 «Общепроизводственные затраты»)

Задание 24. Стоимость основных фондов фармацевтического предприятия составляет 150 000 руб. Планируемый период эксплуатации – 7 лет. Всего за 7 лет планируется собрать 35 тонн лекарственных трав. Фактически в первый год собрано – 2,25 т, во второй – 4,7 т трав.

Определить годовую стоимость амортизации за 1 и 2 годы эксплуатации, применяя способ – пропорционально объему продукции. Составить проводки по приобретению ОС, принятию кучету и начислению амортизации. Определить остаточную стоимость ОС на конец 2-го года эксплуатации.

Задание 25. Получены деньги за предоставленные услуги 54 870 рублей. Оприходован материал от поставщика на склад 5 648 рублей. Начислена заработная плата основным работникам в размере 45 793 рублей. Выплачена заработная плата работникам в сумме 5 267 рублей на карты. Оплачены канцелярские товары 12 500 рублей. Перечислены страховые взносы в размере 25 000 рублей и НДС в сумме 45 600 рублей. Списаны материалы в производство 45 870 рублей. Акцептованы счета-фактуры транспортному предприятию на сумму 63 287 рублей за доставку продукции покупателям. передана готовая продукция на склад 45 839 рублей. Составить журнал хозяйственных операций. Подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца.

Задание 26. Составить бухгалтерские проводки и определить тип хозяйственной операции, влияющий на изменения в бухгалтерском балансе:

<i>№</i>	<i>Содержание операции</i>	<i>Сумма, руб.</i>
1.	<i>Начислена заработная плата рабочим основного производства</i>	<i>255 000</i>
2.	<i>Удержан налог на доходы с физических лиц</i>	<i>32 890</i>
3.	<i>Поступили материалы от поставщика</i>	<i>28 000</i>
4.	<i>Отпущены материалы со склада на производство</i>	<i>10 000</i>
5.	<i>Перечислены с расчетного счета ДС поставщикам</i>	<i>28 500</i>
6.	<i>Перечислен НДС</i>	<i>32 890</i>
7.	<i>Выпущена ГП на склад</i>	<i>245 700</i>

Задание 27. На поступившие материалы акцептован счет поставщика: лесоматериалы ценных пород 20 м3 по цене 1 500 руб. на сумму 30 000 руб. + НДС 20 % 6 000 руб., железнодорожный тариф 2 000 руб. + НДС 20 % 400 руб.

Акцептован счет автотранспортного предприятия за перевозку лесоматериалов с железнодорожной станции на склад ОАО «Аккорд»: транспортные услуги 500 руб. + НДС 20 % 100 руб.

Начислена заработная плата за погрузочно-разгрузочные работы 1 200 руб., начислены страховые взносы в размере 30 % от начисленной заработной платы.

Рассчитать фактическую себестоимость партии лесоматериала, 1 м3 лесоматериала, а также составить бухгалтерские проводки.

Задание 28. Заполнить лимитно-заборную карту № 15 от 01 марта 20__г. АО «Металлург». Заготовительному цеху № 1 на изготовление деталей станка Т-102 (заказ 204006) установлен лимит по стали тонколистовой (номенклатурный номер 101004, цена 3 756 руб.) в количестве 24,5 кг.

Складом было отпущено:

- 02.01 5 т;
- 07.01 4,5 т;
- 10.01 8 т;
- 12.01 2.5 т;
- 15.01 4 т.

На склад 20.03 возвращено 0,5 т. Материалы со склада отпустил Агеев П. С., получил Наумов А. Н.

Материальные ценности		Единица измерения		
наименование, сорт, размер, марка		номенклатурный номер	код	наименование
Лимит _____	Порядковый номер по складской картотеке _____	Всего отпущено с учетом возврата	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.
	Дата	Количество	Остаток лимита	Подпись заведующего складом или получателя
Отпущено				

Задание 29. Составить журнал хозяйственных операций и написать корреспонденцию счетов.

<i>Остаток на 1-е число:</i>	
<i>по счету 50</i>	<i>140 200</i>
<i>по счету 51</i>	<i>110 500</i>

За текущий месяц были осуществлены следующие хозяйственные операции:

<i>№</i>	<i>Содержание операции</i>	<i>Сумма, руб.</i>
<i>1.</i>	<i>Получено в кассу по чеку с расчетного счета</i>	<i>19 300</i>
<i>2.</i>	<i>Получен в кассу возврат подотчетных сумм</i>	<i>1 200</i>
<i>3.</i>	<i>Зачислено на расчетный счет:</i>	
	• <i>краткосрочная ссуда банка</i>	<i>17 000</i>
	• <i>задолженность покупателей</i>	<i>25 000</i>
<i>4.</i>	<i>Депонированная заработная плата сдана на расчетный счет из кассы</i>	<i>12 300</i>
<i>5.</i>	<i>Перечислен НДС с расчетного счета</i>	<i>51 000</i>
<i>6.</i>	<i>Из кассы выдано в подотчет Федоренко О. В. на командировочные расходы</i>	<i>18 000</i>
<i>7.</i>	<i>Перечислена долгосрочная ссуда банку</i>	<i>60 000</i>
<i>8.</i>	<i>Поступили денежные средства от дебиторов на расчетный счет</i>	<i>34 000</i>

Задание 30. Покупателю отгружена продукция на сумму 2 235 745 руб., в том числе НДС 20 %. Фактическая себестоимость отгруженной продукции составила 1 861 459 руб., расходы на рекламу 2335 руб., расходы на упаковку товара 23 760 руб. Определить финансовый результат, написать бухгалтерские проводки.

Задание 31. Написать корреспонденцию счетов по следующим заданиям:

1. Определить сумму денежных расходов предприятия, которая необходима для уплаты взносов во внебюджетные фонды и НДФЛ, если начислена заработная плата работникам АУП в размере 120 378 руб. Взносы во внебюджетные фонды 30 %, НДФЛ – 13 %.
2. Рассчитать по предприятию налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль, если балансовая прибыль торгового предприятия

600 000 руб., сумма по уплате процентов за кредит 30 000 руб. Ставка налога на прибыль 20 %.

3. За январь работникам основного производства начислена заработная плата в размере 250 000 руб., работникам вспомогательного производства 158 000 руб., работникам, занятым обслуживанием производства, 80 000 руб., работникам, занятым управлением, 58 000 руб. Начислить взносы во внебюджетные фонды.

4. Организацией начислены и перечислены в бюджет налоги:

- НДС 280 000;
- НДС предъявлен к вычету из бюджета 8 000;
- налог на имущество 7 300;
- налог на прибыль 7 000.

Задание 32. Составьте баланс предприятия на основании приведенных ниже данных:

- основные средства 1 235 437 руб.,
- уставный капитал 141 238 руб.,
- долгосрочный займ 618 762 руб.,
- задолженность перед бюджетом 350 437 руб.,
- нематериальные активы 59 254 руб.,
- отложенные налоговые активы 60 746 руб.,
- затраты в незавершенном производстве 121 567 руб.,
- задолженность по оплате труда 93 457 руб.,
- НДС по приобретенным ценностям 15 433 руб.,
- краткосрочные финансовые вложения 85 561 руб.,
- задолженность перед внебюджетными фондами 27 543 руб.,
- задолженность поставщикам 346 561 руб.

Задание 33. Рассчитать финансовый результат хозяйственной деятельности организации за октябрь кассовым методом и методом начислений. Список хозяйственных операций:

<i>№</i>	<i>Содержание операции</i>	<i>Сумма, руб.</i>
1.	23.09 перечислена арендная плата за октябрь	35 000
2.	03.10 получены и оплачены материалы	60 000
3.	В октябре израсходовано материалов на сумму	15 000
4.	21.10 заказчиком подписан акт приемки выполненных работ	120 000
5.	деньги от заказчика по данному акту поступили на расчетный счет организации 12.11	
6.	24.10 перечислено банку в погашение части основной суммы по кредиту	25 000
7.	24.10 перечислена задолженность по процентам по кредиту за октябрь	4 500
8.	31.10 получена предоплата от заказчиков за работу, которая будет исполнена в декабре,	95 000
9.	05.11 выплачена заработная плата за октябрь	60 000

Задание 34. Сопоставить обороты по счету 90 «Продажи» и отраженную на них информацию:

<i>Дебетовый оборот</i>		<i>Сумма начисленного НДС на реализованную продукцию</i>
<i>Дебетовый оборот</i>		<i>Сумма выручки от продажи продукции и товаров с НДС</i>
<i>Кредитовый оборот</i>		<i>Сумма коммерческих расходов, включая расходы на рекламу</i>
<i>Кредитовый оборот</i>		<i>Сумма убытка от реализации продукции</i>

Задание 35. Рассчитать сальдо прочих доходов и расходов, если на предприятии доход от продажи основных средств 592 500 руб., в том числе НДС, остаточная стоимость основных средств 452 235 руб., получен штраф от поставщика за просроченную поставку товаров в размере 2 512 руб. и уплачены пени банку за просроченный платеж по кредиту 5 125 руб.

Задание 36. Отразить на счетах бухгалтерского учета и оформить хозяйственные операции по учету расчетов с подотчетными лицами.

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Из кассы организации выдано в подотчет ведущему специалисту коммерческого отдела ООО «Заря» Гриневой О.И. денежные средства в связи с поездкой в Москву на ВВЦ для заключения договоров (срок командировки 5 суток). Дата командировки 1 декабря - 5 декабря 20__ г.	45 000
3.	По возвращении из командировки представлен авансовый отчет, к которому приложены следующие документы: <ul style="list-style-type: none"> • железнодорожный билет Белгород - Москва • авиабилет Москва – Белгород • суточные (700 руб. в сутки) • приобретение специальной литературы • оплата консультационных услуг 	10 000 15 000 ? 2 500 2 000
4.	Остаток неиспользованных подотчетных сумм возвращен в кассу организации	
5.	Оплачены из подотчетных сумм зам. Директора ООО «Заря» Зиновьева А. С. расходы, связанные с доставкой: <ul style="list-style-type: none"> • материалов • оборудования • запасных частей • объектов основных средств • товаров 	10 000 25 000 5 000 19 000 2 000
6.	Потраченные суммы перечислены на карту Зиновьева А. С.	

Задание 37. Начислить заработную плату отдельным категория работников ООО «Восток». Составить бухгалтерские проводки по данным операциям:

1. Рабочий Лебедев Б. И. отработал в январе 150 часов. Его часовая тарифная ставка в соответствии с его разрядом 30 рублей. За высокое качество выполненной работы рабочему начислена премия в размере 10% от заработка. Установить систему оплаты труда, начислить заработную плату.

2. Работникам начислена зарплата за полный месяц работы в соответствии с установленным окладом:
 - Ивановой А. Р. – 30 000 руб.
 - Петровой М. П. – 45 000 руб.
 - Козловой М. Е. – 30 000 руб.
3. Начислить страховые взносы (взносы от НС и ПЗ – 0.5%)
4. Удержать НДФЛ (13 %)
5. Выплатить зарплату на карты: Ивановой А. Р., Петровой М. П., Козловой М. Е.: через кассу предприятия Лебедеву Б. И.
(предварительно сняв деньги с расчетного счета организации.)

Задание 38. Составить журнал хозяйственных операций и написать корреспонденцию счетов.

<i>Дт</i>	<i>Кт</i>	<i>Сумма</i>	<i>Содержание операции</i>
		20 000	Начислена зарплата работникам за монтаж оборудования
		5 000	Начислена зарплата работнику за погрузо-разгрузочные работы
		2 000	Начислена зарплата работнику за доставку продукции покупателю
		3 000	Начислена сдельная оплата труда за изготовление продукции
			Удержан НДФЛ 13% из начисленной зарплаты сотрудников
			НДФЛ перечислен в бюджет
			Начислены страховые взносы (30%)
			Начислены взносы от НС и ПЗ (1%)
			Выплачена зарплата сотрудникам
			Перечислены страховые взносы в бюджет

Сквозная задача. ООО «Успех»

На основании хозяйственных операций открыть счета синтетического учета и записать в них суммы начальных остатков. После регистрации каждой операции в журнале записать ее на счетах.

Подсчитать фактическую себестоимость выпущенной продукции, финансовые результаты от продажи продукции, прочих операций, налог на прибыль, чистую прибыль предприятия. Вывести конечные остатки по счетам.

По данным счетов составить оборотную ведомость, баланс на начало и конец отчетного периода, отчет о финансовых результатах.

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 01.01.2022 г.

№ счета	Наименование счетов	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	7 157 480	
02	Амортизация основных средств		1 480 000
04	Нематериальные активы	150 000	
05	Амортизация нематериальных активов		80 000
10	Материалы	600 000	
20	Основные производство	86 200	
43	Готовая продукция	348 500	
50	Касса	1 200	
51	Расчетные счета	746 120	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		502 500
62	Расчеты с покупателями и заказчиками		
68	Расчеты по налогам и сборам		180 500
69	Расчеты по социальному страхованию		68 200
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		146 800
71	Расчеты с подотчетными лицами	10 000	
76	Расчеты с разными дебиторами и	7 500	1 200
80	Уставный капитал		6 500 000
83	Добавочный капитал		120 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		507 800

Хозяйственные операции за квартал

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1.	Принят счет поставщика за поступившее оборудование, требующее монтажа	200 000
2.	Передано в монтаж оборудование для строящегося цеха	200 000
3.	Принят счет подрядной организации за выполненные строительные работы цеха	1 200 000
4.	Принят счет организации за принятые по акту работы по монтажу оборудования	50 000
5.	Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств:	
5.1.	Здание цеха	?
5.2.	Производственное оборудование	?
6.	Отпущены со склада и израсходованы материалы (по фактической себестоимости):	
6.1.	на изготовление продукции в основном производстве	178 000
6.2.	на ремонт ОС цехов, хозяйственные нужды цехов	31 100
6.3.	на общехозяйственные нужды	23 900
6.4.	на упаковку продаваемой продукции	12 600
7.	Начислена амортизация основных средств	89 400
7.1.	производственного оборудования	71 900
7.2.	зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения	17 500
8.	Начислена амортизация НМА, используемых для общепроизводственных нужд	68 100
9.	Получены счета поставщиков и сторонних организаций:	
9.1.	за текущий ремонт здания офиса	21 000
9.2.	за коммунальные услуги основным производственным цехом	76 000

9.3.	за коммунальные услуги и услуги связи подразделений общехозяйственного назначения	19 300
10.	Получены с расчётного счёта наличные деньги для выплаты зарплаты, командировочных, хозяйственных расходов	152 500
11.	Выплачены из кассы предприятия:	
11.1.	заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности	134 500
11.2.	в подотчёт на командировочные и хозяйственные расходы	6 200
12.	Поступили деньги на расчетный счет:	
12.1.	от покупателей за проданную продукцию	450 000
12.2.	в погашение задолженности от прочих дебиторов	7 000
13.	Оплачены с расчетного счета:	
13.1.	счета поставщиков за оплаченное оборудование, материалы, коммунальные услуги	590 000
13.2.	НДФЛ	21 300
13.3.	взносы в Пенсионный фонд	63 650
13.4.	алименты, удержанные по исполнительным листам	1 525
14.	Начислена заработная плата и пособия:	
14.1.	рабочим основного производства	125 500
14.2.	рабочим и служащим за обслуживание и управление цехами	43 000
14.3.	руководителям, специалистам и служащим подразделений общехозяйственного назначения	24 500
14.4.	Пособия по временной нетрудоспособности	5 000
15.	Из начисленной з/платы и других выплат произведены удержания:	
15.1.	НДФЛ	26 300
15.2.	по исполнительным листам	3 300

16.	Начислены страховые взносы от зарплаты рабочим и служащим в размере 30,2%:	
16.1.	за изготовление продукции в основном производстве	?
16.2.	за обслуживание и управление цехами	?
16.3.	за управление общехозяйственными подразделениями	?
17.	Отражены расходы на служебные командировки	7 200
18.	Списаны накладные расходы для включения в себестоимость продукции (суммы определить):	
18.1.	общепроизводственные расходы цехов	?
18.2.	общехозяйственные расходы организации	?
19.	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (НЗП на конец месяца составили – 85 400) – определить	?
20.	Отгружена готовая продукция покупателям:	
20.1.	по фактической себестоимости	870 700
20.2.	Выручка от продажи продукции	1 416 000
20.3.	в т. ч. НДС 20%	?
21.	Списаны коммерческие расходы, относящиеся к проданной продукции	?
22.	Определен и списан финансовый результат от продажи продукции	?
23.	Организация сдаёт свободное помещение в аренду:	
23.1.	начислена арендная плата (с учетом НДС 18%)	30 000
23.2.	в т. ч. НДС 20%	?
23.3.	расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	4 700
23.4.	отражён фин. результат от прочих доходов и расходов	?
24.	Начислен налог на прибыль за квартал (20%)	?

Сквозная задача. ИП Кофеваров А. А.

Задание: на основании хозяйственных операций открыть счета синтетического учета и записать в них суммы начальных остатков. После регистрации каждой операции в журнале записать ее на счетах.

Подсчитать финансовый результат за месяц. Вывести конечные остатки по счетам.

По данным счетов составить оборотную ведомость, баланс на начало и конец отчетного периода, отчет о финансовых результатах.

Хозяйственные ИП за квартал:

Индивидуальный предприниматель Кофеваров Александр Александрович решил открыть кофейный бизнес.

Вложения составили 800 000 руб. На момент открытия он закупил следующие составляющие:

- закуплены две кофе машины по цене 33 000 руб. (со сроком эксплуатации 4 года);
- упаковка стаканчиков – 1000 шт. по 8 руб.,
- зерновой кофе 15 кг. по цене 700 руб. за кг из расчета 20 грамм на 1 чашку кофе,
- оборудование было застраховано на сумму 3 500 руб. за единицу,
- взято в аренду помещение 30 квадратов по 500 руб. за квадрат в месяц. Сумма была оплачена.

01.01.20__ кофейня была открыта. После открытия ежемесячные расходы составили:

- в штате 2 сотрудника с зарплатой 18 000 руб.,
- электроэнергия и коммунальные платежи – 10 000 руб.,
- реклама и бонусные программы – 500 руб.

Ежемесячно в кофейне продается 550 чашек кофе. Помимо кофе, расход на чашку напитка – молока и сиропа расходуется на сумму 10 руб. (закупать ежедневно молоко и сироп).

Рассчитайте минимальную сумму чашки кофе. Составьте входящий баланс 01.01.2-__ на и отчет о финансовых результатах на 01.02.20__. Рассчитайте выручку предприятия, если накрутка составит 30 %.

Предложить предпринимателю наиболее оптимальную систему налогообложения.