Приложение

к рабочей программе дисциплины

«Бухгалтерский учет модуль 2»

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Фонд оценочных средств

для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

Бухгалтерский учет модуль 2

*Наименование дисциплины (модуля)*

Направление и направленность (профиль):

38.03.01 Экономика. Финансы и кредит

 Форма обучения

очная

Владивосток 2020

**1 Перечень формируемых компетенций\***

Таблица – Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программе\*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код  компетенции | Формулировка компетенции | Номер этапа |
|
| ПК-15 | способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации | 1 |
| ПК-16 | способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды | 1 |
| ПК-17 | способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации | 1 |

Компетенция считается сформированной на данном этапе (номер этапа таблица 1 ФОС) в случае, если полученные результаты обучения по дисциплине оценены положительно (диапазон критериев оценивания результатов обучения «зачтено», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично»). В случае отсутствия положительной оценки компетенция на данном этапе считается несформированной.

**2 Описание критериев оценивания планируемых результатов обучения**

***ПК-15 «***Способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации***»***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Планируемые результаты обучения\***  (показатели достижения заданного уровня планируемого результата обучения) | | **Критерии оценивания результатов обучения** |
| **Знает** | -нормативные документы по организации и ведению учета на различных участках деятельности хозяйствующих субъектов | полнота освоения материала по знанию нормативных документов по бухгалтерскому учету, правильность ответов на поставленные вопросы; корректность использования профессиональной терминологии |
| **Умеет** | - формировать бухгалтерские проводки по учету имущества, источников и финансовых обязательств;  - отражать на счетах бухгалтерского учета результаты проведения инвентаризации | корректность составления бухгалтерских проводок |

***ПК-16 «***Способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды***»***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Планируемые результаты обучения\***  (показатели достижения заданного уровня планируемого результата обучения) | | **Критерии оценивания результатов обучения** |
| **Знает** | -порядок начисления и перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды | полнота освоения материала по порядку начисления и перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды, правильность ответов на поставленные вопросы; корректность использования профессиональной терминологии |
| **Умеет** | - оформлять платежные документы, формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды | корректность составления платежных документов, бухгалтерских проводок |

***ПК-17 «***Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации***»***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Планируемые результаты обучения\***  (показатели достижения заданного уровня планируемого результата обучения) | | **Критерии оценивания результатов обучения** |
| **Знает** | -порядок отражения результатов хозяйственной деятельности на бухгалтерских счетах;  - формы бухгалтерской и статистической отчетности;  - формы налоговых деклараций, составляемых на предприятиях | полнота освоения материала по порядку отражения результатов хозяйственной деятельности на бухгалтерских счетах, правильность ответов на поставленные вопросы; корректность использования профессиональной терминологии |
| **Умеет** | -отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;  - составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации;  -пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета | правильность составления бухгалтерских проводок, корректность использования компьютерной программы при формировании проводок, документов, отчетности |

Таблица заполняется в соответствии с разделом 2 Рабочей программы дисциплины (модуля).

**3 Перечень оценочных средств**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Контролируемые планируемые результаты обучения | | Контролируемые темы дисциплины | Наименование оценочного средства и представление его в ФОС | |
| **текущий контроль** | **промежуточная аттестация** |
| Знания: | -нормативные документы по организации и ведению учета на различных участках деятельности хозяйствующих субъектов;  -порядок начисления и перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;  -порядок отражения результатов хозяйственной деятельности на бухгалтерских счетах;  - формы бухгалтерской и статистической отчетности;  - формы налоговых деклараций, составляемых на предприятиях | Тема 1: Учет активов | Решение сквозной задачи, (п.5.1)  Контрольное тестирование в ЭОС  Тестовые вопросы к контрольному тестированию  (п 5.2) | Тестовые вопросы к экзамену (п. 5.3) Тест №1 |
| Тема 2: Учет капитала и обязательств | Решение сквозной задачи, (п.5.1)  Контрольное тестирование в ЭОС  Тестовые вопросы к контрольному тестированию  (п 5.2) | Тестовые вопросы к экзамену (п. 5.3) Тест №2 |
| Тема 3: Учет затрат и финансовых результатов | Решение сквозной задачи, (п.5.1)  Контрольное тестирование в ЭОС  Тестовые вопросы к контрольному тестированию  (п 5.2) | Тестовые вопросы к экзамену (п. 5.3) Тест №3 |
| Тема 4: Основы формирования отчетности | Решение сквозной задачи, (п.5.1)  Контрольное тестирование в ЭОС  Тестовые вопросы к контрольному тестированию  (п 5.2) | Тестовые вопросы к экзамену (п. 5.3) Тест №4 |
| Умения: | - формировать бухгалтерские проводки по учету имущества, источников и финансовых обязательств;  - отражать на счетах бухгалтерского учета результаты проведения инвентаризации;  - оформлять платежные документы, формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;  -отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;  - составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации;  -пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета | Тема 1: Учет активов | Решение сквозной задачи, (п.5.1)  Контрольное тестирование в ЭОС  Тестовые вопросы к контрольному тестированию  (п 5.2) | Тестовые вопросы к экзамену (п. 5.3) Тест №1 |
| Тема 2: Учет капитала и обязательств | Решение сквозной задачи, (п.5.1)  Контрольное тестирование в ЭОС  Тестовые вопросы к контрольному тестированию  (п 5.2) | Тестовые вопросы к экзамену (п. 5.3) Тест №2 |
| Тема 3: Учет затрат и финансовых результатов | Решение сквозной задачи, (п.5.1)  Контрольное тестирование в ЭОС  Тестовые вопросы к контрольному тестированию  (п 5.2) | Тестовые вопросы к экзамену (п. 5.3) Тест №3 |
| Тема 4: Основы формирования отчетности | Решение сквозной задачи, (п.5.1)  Контрольное тестирование в ЭОС  Тестовые вопросы к контрольному тестированию  (п 5.2) | Тестовые вопросы к экзамену (п. 5.3) Тест №4 |

**4 Описание процедуры оценивания**

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточной аттестаций количественной оценкой, выраженной в баллах, максимальная сумма баллов по дисциплине равна 100 баллам.

Таблица 4.1 – Распределение баллов по видам учебной деятельности

|  |
| --- |
| Вид учебной деятельности |
| Реферат | Тест | Кейс-задачи | Контрольное тестирование | Сквозная задача | Экзамен  (Тестовые вопросы к экзамену) | Итого |
| Лекции |  |  |  |  |  |  |  |
| Практические занятия |  |  |  |  | 60 |  | 60 |
| Самостоятельная работа |  |  |  |  |  | 10 | 10 |
| ЭОС |  |  |  | 20 |  |  | 20 |
| Промежуточная аттестация |  |  |  |  |  | 10 | 10 |
| Итого |  |  |  | 20 | 60 | 20 | 100 |

Сумма баллов, набранных студентом по всем видам учебной деятельности в рамках дисциплины, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сумма баллов  по дисциплине | Оценка по промежуточной аттестации | Характеристика качества сформированности компетенции |
| от 91 до 100 | «зачтено» / «отлично» | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной и нормативной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно решать тестовые вопросы и лабораторные задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности. |
| от 76 до 90 | «зачтено» / «хорошо» | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при решении тестовых вопросов и лабораторных заданий. |
| от 61 до 75 | «зачтено» / «удовлетворительно» | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний и умений по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при решении тестовых вопросов и лабораторных заданий. |
| от 41 до 60 | «не зачтено» / «неудовлетворительно» | У студента не сформированы дисциплинарные компетенции, проявляется недостаточность приобретенных знаний, умений |
| от 0 до 40 | «не зачтено» / «неудовлетворительно» | Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний и умений. |

**5 Примерные оценочные средства**

* 1. **ЗАДАЧА**

В процессе изучения дисциплины «Бухгалтерский учет модуль 2» предполагается решение сквозной задачи с использованием компьютерной программы 1С. Предлагаемая задача содержит комплекс взаимосвязанных хозяйственных фактов, отражающих деятельность предприятия. Предполагается формирование журнала хозяйственных фактов, заполнение учетных регистров, оборотных ведомостей, форм отчетности, что является основой для оценки кредитоспособности заемщика.

# 1. Начало работы в программе

**Задание 1.1:** Произвести настойку системы на особенности деятельности ООО "Стиль". Задать название предприятия и другие реквизиты (недостающие данные заполнить произвольно или по указанию преподавателя).

ООО "Стиль" создано с целью извлечения прибыли от предпринимательской деятельности. Общество является юридическим лицом, зарегистрировано в установленном порядке 17.08.2002, действует на основании устава, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес ООО "Стиль": г. Владивосток, ул. Днепровская, 48. Расчетный счет открыт в ПАО АКБ «Приморье», г. Владивосток, № счета 40702810300000302801, БИК 040507795, Кор. счет 30101810300000000795. Налоговый орган: ИФНС Первореченского района, свидетельство постановки на учет 1-МС-001 2375, код налоговой инспекции 2536.

ИНН/КПП 2536133542/ 253601001, ОГРН 1032501291019, ОКПО 14488181, ОКОПФ 65, ОКФС 16. Регистрационный номер в ПФР -035-004-005569

Имущество, капитал и обязательства ООО "Стиль" отражаются на самостоятельном балансе. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с законодательством РФ с соблюдением установленных положений и норм.

Основным видом деятельности исследуемого предприятия является пошив одежды. ООО "Стиль" имеет бесцеховую структуру, выпускает два вида продукции:

пальто;

костюм.

Данные виды продукции являются объектами учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

На предприятии разработана и утверждена в соответствии с предъявляемыми требованиями и допущениями учетная политика.

Одним из разделов организационной части учетной политики ООО "Стиль" является рабочий План счетов, разработанный в соответствии с приказом Министерства финансов РФ № 94н от 31 октября 2000 г., в нем определены следующие положения организации синтетического и аналитического учета:

Аналитический учет по счетам 01 "Основные средства", 02 "Амортизация основных средств" осуществляются по каждому инвентарному объекту в отдельности.

К счету 10 "Материалы" открываются субсчета:

10-1 "Материалы по учетным ценам"

10-2 «ТЗР»;

10-5 "Запасные части".

Аналитический учет по данному счету (субсчетам) должен обеспечивать получение данных о стоимости материальных ценностей по учетным ценам в разрезе отдельных номенклатурных номеров материалов.

Аналитический учет НДС по приобретенным ценностям осуществляется в разрезе организаций.

Аналитический учет к счету 20 "Основное производство" ведется по видам выпускаемой продукции.

Аналитический учет готовой продукции должен позволить получение данных об учетной стоимости и отклонениях фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам по каждому виду выпускаемой продукции.

Аналитический учет по счетам 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками, 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам осуществляется по организациям.

Аналитический учет по счетам 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам", осуществляется по организациям, выдавшим кредиты и займы, отдельно выделяется сумма основного долга и проценты по кредитам и займам.

Аналитический учет по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" ведется по покупателям с разбивкой по видам продукции (в натуральном и денежном измерении).

Аналитический учет по счетам 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" ведется в разрезе сотрудников организации.

Аналитический учет по счету 80 "Уставный капитал" осуществляется по учредителям.

Аналитический учет продаж ведется по видам продукции.

Методическим аспектом учетной политики в целях финансового учета определены следующие элементы:

амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Срок службы по всем объектам принимать равным 8 лет;

синтетический учет материалов ведется без применения счетов 15 " Заготовление и приобретение материальных ценностей ", 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей";

косвенные расходы учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы", распределение между видами продукции производится пропорционально сумме прямых материальных расходов;

текущий учет готовой продукции ведется по плановой себестоимости;

выпуск готовой продукции отражается без использования счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)";

признание выручки осуществляется методом "по отгрузке" (методом начислений);

учет ведется в целых рублях.

Справочные данные:

В справочник подразделения вводятся два подразделения: дирекция, мастерская.

Методы распределения общехозяйственных расходов заполняются следующим образом:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Организация | Счет | Счет | Подразделение | Статья затрат | База распред-я |
| 01.01.т.г. | ООО Стиль | 26 | 26.01 | дирекция | Оплата труда | Матер. затраты |
| 01.01.т.г. | ООО Стиль | 26 | 26.01 | дирекция | Отчисления на соц. страхование | Матер. затраты |
| 01.01. т.г. | ООО Стиль | 26 | 26.01 | дирекция | Амортизация | Матер. затраты |
| 01.01.т.г. | ООО Стиль | 26 | 26.01 | дирекция | Командировочн. расходы | Матер. затраты |
| 01.01. т.г. | ООО Стиль | 26 | 26.01 | мастерская | Амортизация | Матер. затраты |
| 01.01. т.г. | ООО Стиль | 26 | 26.01 | мастерская | Оплата труда | Матер. затраты |
| 01.01.т.г. | ООО Стиль | 26 | 26.01 | мастерская | Отчисления на соц. страхование | Матер. затраты |

Таблица 2

Номенклатура-ценник ООО "Стиль"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номенклатурный номер | Наименование материалов | Учетная цена (руб.) |
| 1 | 2 | 3 |
| Основные материалы | | |
| 073826 | Шерсть | 270 |
| 073827 | Драп | 310 |
| 073842 | Нитки | 90 |
| 073843 | Ткань подкладочная | 16 |
| Запасные части | | |
| 091724 | Игловодитель | 32 |
| 091725 | Лампочки | 8 |

Таблица 3. Информация о контрагентах

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ИНН/КПП | Юр.адрес | № расчетного счета | | Наименование банка, БИК |
| Покупатели: | | | | | |
| Магазин №2  Договор № 1 от 09.01.т.г. | 2536136409 / 253601001 | Вл-к, ул. 1-я Морская, 11 | 40702890901017782351 | | АльфаБанк  044525593 |
| Магазин № 6  Договор № 2 от 10.01.т.г. | 2536194658 / 254001001 | Вл-к, ул. Постышева, 18 | 40702890901017782356 | | ОАО "РОССЕЛЬХОЗБАНК  040507861 |
| ГУМ  Договор № 3 от 11.01.т.г. | 2504001470 / 253601001 | Вл-к, ул. Светланская, 35 | 40702890901017782699 | | Дальневосточный банк, 040507705 |
| Поставщики: | | | | | |
| Камвольно-суконный комбинат (КСК)  Договор № 4 от 09.11.п.г. | 7537009498 / 753701001 | Г.Чита, ул.Космонавтов, 1 | | 40702810600000000522 | ООО КБ «РегионФинансБанк», 044583898 |
| Фабрика шерстяных тканей  Договор № 5 от 10.11.п.г. | 5609002275 / 560901001 | Оренбург, ул. Снеговая, 25 | | 40702810200160000083 | ООО КБ «РегионФинансБанк», 044583898 |
| Ивановская фабрика  Договор № 6 от 11.11.п.г. | 3702739599/   370201001 | Иваново, ул. Березовая, 125 | | 40702810500000052005 | ООО КБ «Импэксбанк». 045756601 |
| ООО «Факел»  Договор № 7 от 12.11.п.г. | 2537115063 / 253701001 | Владивосток, ул. Зои Космодемьянской,27 | | 05468785453321578799 | Альфа-Банк,  044525593 |
| Автотранспортная компания (АТК)  Договор № 8 от 14.11.п.г. | 2537038098 / 253701001 | Вл-к, ул. Коммунаров , 21 | | 05454765441453014799 | Дальневосточный банк,  040507705 |
| ООО «Кварц»  Договор № 9 от 15.11.п.г. | 2537085203 / 253701001 | Вл-к, ул. Запорожская, 6 | | 05454765441453014638 | Дальневосточный банк,  040507705 |
| ООО «Центр»  Договор № 10 от 16.11.п.г. | 2537091800 / 253701001 | Вл-к, ул. Невельского, 12 | | 40702810500000052269 | Альфа-Банк,  044525593 |
| Городская телефонная станция (ГТС)  Договор № 14 от 20.11.п.г. | 2539029966/  254001001 | Вл-к, Семеновская, 56 | | 25600321002580041891 | АКБ «Приморье», 040507795 |
| Авиакомпания  Договор № 15 от 21.11.п.г. | 2532983002/  253601006 | Вл-к, Бестужева, 143 | | 42554638974123314788 | Дальневосточный банк, 040507705 |
| Гостиница «Сахалин»  Договор № 19 от 23.11.п.г. | 6501290630 / 650101001 | Южно-Сахалинск, ул.Хабаровская,29б | | 05484454533141578972 | Банк ВТБ 046401554 |
| Прочие: | | | | | |
| ПАО «Дальпико»  Договор № 9 от 18.11.п.г. | 2536126753 / 253601001 | Вл-к, Светланская, 147 | 40702855566000128811 | | Дальневосточный банк, 040507705 |
| Дальневосточный банк  Кредитный договор 10 от 15.11.п.г. | 2540016961 / 254001001 | Вл-к, Верхнепортовая, 27 А | 45478651421320547861 | | Дальневосточный банк, 040507705 |
| ИФНС по Первореченскому району  11 от 18.11 п.г. | 2538018150 / 253801001 | Вл-к, ул.Овчинникова, 34 А | 26548574854121045131 | | АКБ «Приморье», 040507795 |
| ОАО «Заря»  Договор № 12 от 19.11.п.г. | 2539004753 / 253901001 | Вл-к, пр-т Столетия, 145 | 03265747892154623154 | | Дальневосточный банк, 040507705 |

Таблица 4

Справочные данные о работниках предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О/ (дата рождения) | Должность/  (дата приема на работу в ООО «Стиль») | Месячный оклад или часовая тарифная ставка | Отработано | | Количество иждивенцев | Дополнительные сведения |
| дней | часов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0001 Жукова Маргарита Григорьевна (19.02.1972) | Директор  (17.08.2010) | 25 600 | 22 | 176 | 1 | Стаж 20 лет |
| 0002 Левченко Анна Сергеевна (12.12.1975) | Гл. бухгалтер  (17.08.2009) | 24 900 | 22 | 176 | 1 | Стаж 17 лет |
| 0003 Бойцова Валентина Валерьевна (20.12.1978) | Кладовщик  (17.08.2005) | 21 600 | 22 | 176 | 2 | Стаж 18 лет |
| 0004 Крутов Сергей Дмитриевич  (15.05.1980) | Менеджер  (09.12.2004) | 24 500 | 22 | 176 | 3 | Стаж 14 лет |
| 0005 Быстрякова Алла Дмитриевна  (14.02.1989) | Швея пальто  (15.10.2009) | 128-50 | 22 | 176 | 1 | 9 лет |
| 0006 Самарина Валентина Григорьевна  (18.04.1992) | Швея пальто  (09.06.2012) | 128-50 | 22 | 176 | 2 | 6 лет |
| 0007 Дольская Дарья Константиновна (19.10.1997) | Швея костюма  (15.06.2017) | 126-40 | 22 | 176 | - | Стаж 6 мес. Возраст 21 год |
| 0008 Кутепова Ксения Борисовна (20.10.1998) | Швея костюма  (27.11.2016) | 126-40 | 22 | 176 | - | Стаж 1 год. Возраст 20 лет |

Таблица 5

Штатное расписание ООО "Стиль"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Должность | Форма (система) оплаты труда | Оклад (часовая тарифная ставка) |
| 1 | 2 | 3 |
| Директор | Повременная (по должностному окладу) | 25 600 |
| Главный бухгалтер | Повременная (по должностному окладу) | 24 900 |
| Кладовщик | Повременная (по должностному окладу) | 21 600 |
| Менеджер | Повременная (по должностному окладу) | 24 500 |
| Швея пальто | Простая повременная | 128-50 |
| Швея пальто | Простая повременная | 128-50 |
| Швея костюмов | Простая повременная | 126-40 |
| Швея костюмов | Простая повременная | 126-40 |

Таблица 6

Начисления организации

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование |
| 001 | Оклад\_26 |
| 002 | ДВК+ДВН\_26 |
| 003 | Оклад\_20/пальто |
| 004 | ДВК+ДВН\_20/пальто |
| 005 | Оклад\_20/костюм |
| 006 | ДВК+ДВН\_20/костюм |

Таблица 7

Способы отражения зарплаты в регламентированном учете

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимен. | Счет Д | Субконто | Счет К | Субконто | Счет Д НУ | Субконто Д НУ | Счет К НУ |
| Отражение начислений по умолчанию | 20.01 | Мастерская  Пальто  Оплата труда | 70 |  | 20.01.1 | Мастерская  Пальто  Оплата труда | 70 |
| Отражение начислений по умолчанию | 20.01 | Мастерская  костюм  Оплата труда | 70 |  | 20.01.1 | Мастерская  костюм  Оплата труда | 70 |
| Отражение начислений по умолчанию | 26 | Дирекция  Оплата труда | 70 |  | 26.02 | Дирекция  Оплата труда | 70 |

Таблица 8

Справка об остатках незавершенного производства по данным инвентаризации на 1 февраля т.г.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование продукции | Сумма (руб.) |
| 1 | 2 |
| Пальто | 35467 |
| Костюм | 20871 |
| Итого | 56338 |

Таблица 9

Справка об учетных ценах на продукцию

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование продукции | Цена (руб.) |
| 1 | 2 |
| Пальто | 2100 |
| Костюм | 1200 |

Таблица 10.

Справка об отпускных ценах на продукцию.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Продукция | Цена без НДС  (руб.) | НДС  (руб.) | Цена с НДС  (руб.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Пальто | 4000 | 720 | 4720 |
| Костюм | 2500 | 450 | 2950 |

**Задание 1.2:** Внести в систему начальные остатки по счетам на 1 января т.г. (см. табл. 1.1). Контроль правильности внесения данных производить по каждому счету, формируя отчет по соответствующему счету.

Таблица 1.1

Справка об остатках по счетам ООО «Стиль» на 1 января т.г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  счета | Наименование счета | Сумма (руб.) | |
| Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства |  |  |
| 17185 швейная машина (введена в эксплуатацию 15.04.2011) | 85200 |  |
| 17186 швейная машина (введена в эксплуатацию 14.11.2011) | 76400 |  |
| 17187 швейная машина (введена в эксплуатацию 23.11.2017) | 60100 |  |
| 17903 оверлок (введен в эксплуатацию 14.03.2012) | 53680 |  |
| 17312 стол раскройный (введен в эксплуатацию 10.12.2011) | 63100 |  |
| 17519 шкаф офисный (введен в эксплуатацию 3.12.2012) | 49700 |  |
| 17520 шкаф офисный (введен в эксплуатацию 3.12.2012) | 49700 |  |
| Всего | 437880 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  |  |
| 17185 швейная машина |  | 73810 |
| 17186 швейная машина |  | 15400 |
| 17187 швейная машина |  | 2380 |
| 17903 оверлок |  | 40000 |
| 17312 стол раскройный |  | 55020 |
| 17519 шкаф офисный |  | 16120 |
| 17520 шкаф офисный |  | 16120 |
| Всего |  | 218850 |
| 10 | Материалы |  |  |
| 10/1 | Основные материалы (по учетным ценам) |  |  |
| 073826 шерсть (500 м. \* 270 руб.) | 135000 |  |
| (ТЗР -10/2) | 17868 |  |
| Итого фактическая себестоимость | 152868 |  |
| 073827 драп (400м.\*310 руб.) | 124000 |  |
| (ТЗР -10/2) | 16411 |  |
| Итого фактическая себестоимость | 140411 |  |
| 073842 нитки (90 кг. \* 90 руб.) | 8100 |  |
| (ТЗР -10/2) | 1072 |  |
| Итого фактическая себестоимость | 9172 |  |
| 073843 ткань подкладочная (1050 м. \* 16 руб.) | 16800 |  |
|  | (ТЗР -10/2) | 2248 |  |
|  | Итого фактическая себестоимость | 19048 |  |
|  | Итого учетная стоимость | 283900 |  |
|  | (070000) (ТЗР -10/2) | 37599 |  |
|  | Фактическая себестоимость основных материалов | 321499 |  |
| 10/5 | Запасные части |  |  |
| 091724 игловодитель (15 шт.\* 32 руб.) | 480 |  |
| (ТЗР -10/2) | 78 |  |
| Итого фактическая себестоимость | 558 |  |
| 091725 лампочки (38 шт. \* 8 руб.) | 304 |  |
|  | (ТЗР -10/2) | 50 |  |
|  | Итого фактическая себестоимость | 354 |  |
|  | Итого учетная стоимость запчастей | 784 |  |
|  | ТЗР -10/2 (090000) | 128 |  |
| Фактическая себестоимость запасных частей | 912 |  |
|  | Всего | 322411 |  |
| 20 | Основное производство |  |  |
| Пальто | 28442 |  |
| Костюм | 18650 |  |
|  | Итого | 47092 |  |
| 43 | Готовая продукция |  |  |
| Пальто |  |  |
| По учетным ценам (4 шт. \* 2100 руб.) | 8400 |  |
| Костюм |  |  |
| По учетным ценам (6 шт. \* 1200 руб.) | 7200 |  |
| 50 | Касса | 4000 |  |
| 51 | Расчетные счета | 294528 |  |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками |  |  |
| По счету № 167 от 26.12 п.г. ГУМ |  |  |
| Пальто 2 шт. | 9440 |  |
| Костюм 3 шт. | 8850 |  |
| Итого | 18290 |  |
| По счету № 170 от 27.12 п.г. Магазин № 2 |  |  |
| Пальто 3 шт. | 14160 |  |
| Костюм 2 шт. | 5900 |  |
| Итого | 20060 |  |
| По счету № 173 от 27.12 п.г. Магазин № 6 |  |  |
| Пальто 2 шт. | 9440 |  |
| Костюм 4 шт. | 11800 |  |
| Итого | 21240 |  |
| Всего | 59590 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  |  |
| Камвольно-суконный комбинат |  |  |
| По счету № 703 от 23 декабря п.г. |  | 20947 |
| По счету № 686 от 17 декабря п.г. |  | 31180 |
| Итого |  | 52127 |
| Фабрика шерстяных тканей |  |  |
| По счету № 297 от 30 декабря п.г. |  | 27443 |
| Ивановская фабрика |  |  |
| По счету № 650 от 24 декабря п.г |  | 14876 |
| Всего |  | 94446 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  |  |
| Заем ОАО «Дальпико» на 9 месяцев |  | 236041 |
| 67 | Расчета по долгосрочным кредитам и займам |  |  |
| Кредит банка на 7 лет |  | 535348 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  |  |
| По налогу с физических лиц |  | 7629 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами |  |  |
| Жукова М.Г.  Бойцова В.В. | 6850  4000 |  |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям: |  |  |
| 73/2 | Расчеты по возмещению материального ущерба (Левченко А.С. | 700 |  |
| 80 | Уставный капитал |  |  |
| ОАО «Заря» |  | 20000 |
| Жукова М.Г. |  | 10000 |
| Иванов М.К. |  | 10000 |
| Семенов Э.С. |  | 10000 |
| Итого |  | 50000 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 5243 |
| 84 | Нераспределенная прибыль прошлых лет |  | 45094 |
|  | ВСЕГО | 1192651 | 1192651 |

# 2. учет денежных средств и расчетов

**Задание 2.1:** Составить первичные документы, произвести записи в журнал операций, сформировать соответствующие учетные регистры по операциям, отражающим движение денежных средств в кассе ООО “Стиль” за январь т.г.

**Задание 2.2:** Проверить и обработать выписки из расчётного счёта № 12045600000344486 в АКБ «Приморье» г.Владивостока. Произвести необходимые записи в журнал операций, сформировать соответствующие регистры.

**Задание 2.3:** Отразить расчеты с поставщиками за полученные ТМЦ и оказанные услуги:

**Задание 2.4** Произвести необходимые процедуры с НДС по счетам.

**Задание 2.5:** Начислить проценты, причитающиеся к уплате по кредитам и займам.

**Задание 2.6:** Обработать авансовые отчеты, произвести записи в соответствующие регистры:

**Задание 2.7:** Произвести соответствующие процедуры с НДС по утвержденным в текущем месяце авансовым отчетам.

# 3. Учет основных средств

**Задание 3.1:** На основании акта приёма – передачи (ОС-1) № 1 от 8 января т.г. оприходовать швейную машину, принимаемую в эксплуатации от ООО “Факел”. Объекту присвоен инвентарный номер – 17189.

К акту прилагаются:

**Задание 3.2:** Произвести соответствующие процедуры с НДС по вложениям во внеоборотные активы.

# 4. Учет производственных запасов

**Задание 4.1:** Проверить и акцептовать платёжные документы поставщиков, оприходовать поступившие ценности.

З**адание 4.2:** Произвести необходимые процедуры с НДС.

**Задание 4.3:** На основании документов склада о расходе материалов произвести записи в соответствующие учетные регистры:

# 5. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

**Задание 5.1:** Начислить заработную плату персоналу ООО “Стиль” за январь текущего года.

В расчётном месяце 22 рабочих дня, 176 часов.

**Задание 5.2:** Произвести удержания из заработной платы работников ООО «Стиль» за январь т.г. Из заработной платы производят следующие удержания:

налог на доходы физических лиц все работники;

аванс, выданный в счет оплаты за первую половину января (данные см. в задании 2.1.

**Задание 5.3:** Произвести отчисления на социальные нужды от суммы начисленной заработной платы. Отчисления по травматизму установлены 0,2 %.

# 6. Учет затрат на производство

**Задание 6.1:** Сформировать документ Отчет производства за смену.

# 7. Учёт готовой продукции, отгрузки и реализации.

**Задание 7.1:** На основании документов склада отразить сдачу готовой продукции из производства.

**Задание 7.2:** Оформить и отразить в соответствующих регистрах отпуск готовой продукции покупателям.

**Задание 7.3:**Выявить финансовый результат от продаж по каждому виду продукции.

**8.ОТЧЕТНОСТЬ** Задание 8.1: Сформировать формы отчетности ООО «Стиль» за январь т.г.

Решение сквозной задачи оценивается в 60 баллов.

Критерии оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Баллы | Описание |
| 5 | 55–60 | Студент демонстрирует сформированность знаний на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил учебную и нормативную литературу, рекомендованную программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями |
| 4 | 44–54 | Студент демонстрирует сформированность знаний на среднем уровне: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности. |
| 3 | 35-44 | Студент демонстрирует сформированность знаний, умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний. |
| 2 | 30-34 | Студент демонстрирует сформированность знаний, умений на уровне ниже базового. |
| 1 | 0–29 | Знания не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений. |

**5.2 Тестовые вопросы для контрольного тестирование в ЭОС**

1. Учет расчетов по кредитам и займам регламентируется

1) Указание ЦБ РФ 3210-У

2) Указание ЦБ РФ 3073-У

3) Положение 383-П

4) ПБУ 15/08

2. Первичный документ по перечислению процентов за пользование кредитом

1) платежное поручение

2) приходный кассовый ордер

3) авансовый отчет

4) расходный кассовый ордер

3.Количество открываемых расчетных счетов в банках:

1) ограничено законодательством

2) не ограничено

3) на усмотрение организации

4. Какой бухгалтерской записью оформляется операция по оплате с расчетного счета организации услуг банка по изготовлению и обслуживанию банковских (зарплатных) карт работников?

1.Д90 К51

2.Д91 К51

3.Д99 К51

5. Нормативный документ по учету расчетов по налогам и сборам:

1) ПБУ 6/01

2) ПБУ 5/01

3) ПБУ 14/07

4) НК РФ

6.Распространяются ли на кредитные учреждения требования ПБУ 3/2006?

1.Да

2.Нет

7.Основаниями списания денежных средств со счета могут быть:

1.только распоряжения клиентов

2.любые документы по усмотрению банка

3.распоряжения клиента, решения суда, а также иные основания, установленные законом или предусмотренные договором между банком и клиентом

8. При перечислении задолженности поставщику за приобретенный объект основных средств составляется проводка:

1) Дт 60 Кт 51

2) Дт 51 Кт 68

3) Дт 68 Кт 51

4) Дт 69 Кт 51

9. Первичный документ по перечислению налогов, страховых взносов:

1) платежное поручение

2) приходный кассовый ордер

3) авансовый отчет

4) расходный кассовый ордер

10.Организацией отражены излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации:

1.Д-т 50 К-т 91

2.Д-т 50 К-т 99

3.Д-т 10, 41 К-т 91.

10.Источник информации для определения соотношения дебиторской и кредиторской задолженности на предприятии

1) бухгалтерский баланс

2) отчет о финансовых результатах

3) отчет о движении денежных средств

4) отчет о движении капитала

Критерии оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Баллы | Описание |
| 5 | 18-20 | Студент демонстрирует всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно отвечать на тестовые вопросы |
| 4 | 15-17 | Студент демонстрирует средний уровень усвоения учебного материала, допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при ответах на тестовые вопросы |
| 3 | 10-16 | Студент демонстрирует усвоение учебного материала на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, студент испытывает значительные затруднения при ответах на тестовые вопросы. |
| 2 | 5-9 | Студент демонстрирует усвоение учебного материала на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний, необходимых для ответов на вопросы |
| 1 | 0-5 | Знания, умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний |

**5.3 Тестовые вопросы к экзамену**

**Тест №1**

1. Счет, на котором ведется учет поступления инвестиционных ресурсов – оборудование, технологии, земельные активы?

1. Счет 01

2. Счет 08

3. счет 10

2. Обязана ли организация в целях бухгалтерского учета производить пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли?

1.Да

2.Нет

3. Организацией отражено зачисление денежных средств в аккредитивы:

1.Д-т 55.1 К-т 51

2.Д-т 55.1 К-т 60

3.Д-т 50 К-т 51

4. Кроме пересчета стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, такой пересчет:

1.должен производиться по мере изменения курсов иностранных валют

2.не может производиться по мере изменения курсов иностранных валют

3.может производиться по мере изменения курса иностранных валют

5.Депонирование средств при выдаче чековых книжек отражается по дебету счета:

1. 58 «Финансовые вложения»

2. 51 «Расчетные счета»

3. 55 «Специальные счета в банках»

6. Наличные деньги, полученные из учреждений банка, организация может расходовать:

1) на любые цели, предусмотренные уставом организации;

2) только на те цели, на которые они получены;

3) на любые собственные цели, не запрещенные законодательством РФ

7.В результате инвентаризации обнаружена недостача по кассе:

1)Д-т 50 К-т 91

2)Д-т 94 К-т 50

3)Д-т 50 К-т 51

8. Счет для учета амортизационных отчислений от стоимости нематериальных активов

1) 08;

2) 02;

3) 05.

9. Принятие на баланс объектов основных средств оформляется записью:

1) Д 01 К 60;

2) Д 08 К 60;

3) Д 01 К 08.

10. Органами валютного регулирования в Российской Федерации являются:

1.Федеральная налоговая служба

2.Правительство РФ

3.Правительство РФ и ЦБ РФ

**Тест №2**

1.Оорганизация, имеющая постоянную денежную выручку, расходовать ее на оплату труда, иные выплаты работникам:

1.Не может

2.Может, при согласовании с обслуживающим банком

2. По заявлению клиента выставлен аккредитив за счет краткосрочных кредитов банка. Укажите правильную бухгалтерскую запись:

1.Д-т 51 К-т 66

2.Д-т 55 К-т 66

3.Д-т 58 К-т 66

3. Датой образования задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал организации в иностранной валюте считается дата:

1.государственной регистрации организации

2.фактического внесения вклада

3.подписания учредительного договора

4. Суммы по полученным в кредитной организации чековым книжкам списываются согласно:

1.выписками кредитного учреждения

2.расчетным документам поставщика

3.авансовым отчетам подотчетного лица

5. На каком счете бухгалтерского учета учитываются расходы, связанные с оплатой банку комиссионного вознаграждения за услуги по продаже валюты?

1) 90

2) 91

3) 99

6. В отделенном районе «Z» нет банка. Может ли организация «А», имеющая постоянную денежную выручку, выдавать деньги на нужды другой организации «Б» на основе договора между ними?

1.Да, по согласованию с банками, обслуживающими эти организации

2.Да

3.Нет

7. Если законом или соглашением сторон установлен курс иностранной валюты отличный от курса ЦБ, должна ли организация произвести пересчет стоимости актива или обязательства по этому курсу?

1.Согласно учетной политике

2.Да

3.Нет

8. Главный бухгалтер организации подготовила проект приказа о выплате заработной платы работникам через банковские (карточные) счета. Законна ли ее инициатива?

1.Да

2.Нет

3.Да, если это предусмотрено коллективным договором

9. Организация «А» временно не имеет своей кассы. Может ли она по согласованию с банком получить деньги под отчет непосредственно из кассы банка?

1.Да

2.Нет

3.Да, но только через кассира или лицо, его заменяющее

10. В учете акционерного общества направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала отражается бухгалтерской проводкой

1)Д-т сч.83 «Добавочный капитал» К-т сч.75 «Расчеты с учредителями»

2)Д-т сч.83 «Добавочный капитал» К-т сч.80 «Уставный капитал»

3)Д-т сч.80 «Уставный капитал» К-т сч.83«Добавочный капитал»

4) Д-т сч.83 «Добавочный капитал» К-т сч.86 «Целевое финансирование»

**Тест №3**

1. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты организации с использованием средней величины курсов иностранной валюты к рублю, могут производить:

1.субъекты малого предпринимательства

2.организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения

3.организации, ведущие деятельность за пределами Российской Федерации

2. Оплата услуг банка по изготовлению и обслуживанию зарплатных карт работников для целей бухгалтерского учета включается в расходы:

1.По обычным видам деятельности

2.В прочие

3.В операционные

3. Какой бухгалтерской записью оформляется операция по оплате с расчетного счета организации услуг банка по изготовлению и обслуживанию банковских (зарплатных) карт работников?

1.Д90 К51

2.Д91 К51

4. Начисление комиссионного вознаграждения банку отражается на счете:

1.90

2.91

3.99

5.Начисление процентов за пользование долгосрочным банковским кредитом:

1.Д 91/2 К66

2. Д 91/2 К 67

3.Д 99 К 66

6. Депонированная сумма рабочего Иванова не была получена в течение трех лет. Что должна организация предпринять в этом случае?

1.Перечислить в бюджет

2.Ничего

3.Включить эту сумму в прочие доходы организации

7. Расходы на продажу списываются:

1) Д 90 К 44;

2) Д 43 К 44;

3) Д 99 К 44.

8. Финансовый результат от основного вида деятельности определяют на счете:

1) 90;

2) 91;

3) 99.

9. Списание чистой прибыли отражается записью:

1) Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

2) Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;

3) Дебет счета 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;

4) Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит сета 90/9 «Прибыль/убыток от продаж».

10. Конечный финансовый результат за отчетный период формируется на счете 99

1) как дебетовый оборот по счету

2) как кредитовый оборот по счету

3) как разница между дебетовым и кредитовым оборотами

**Тест №4**

1. В каких формах отчетности можно увидеть информацию о финансовых ресурсах компании:

1) бухгалтерский баланс

2) отчет о финансовых результатах

3) отчет о движении денежных средств

4) отчет о движении капитала

2. Стоимость, по которой включаются инвестиционные ресурсы - оборудование, технологии в валюту баланса?

1) по первоначальной;

2) по остаточной;

3) по восстановительной.

3. По какой стоимости показываются в балансе нематериальные активы?

1) по первоначальной;

2) по остаточной;

3) по восстановительной

4.Должна ли организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год раскрыть информацию об официальном курсе иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на отчетную дату?

1.Да

2.Нет

3.На усмотрение организации

5. Нераспределенная прибыль показывается в балансе в:

1) активе по счету 99;

2) активе по счету 84;

3) пассиве по счету 99;

4) пассиве по счету 84.

6. Раздел баланса, в котором отражается величина уставного капитала

1) I Внеоборотные активы;

2) II Оборотные активы;

3) III Капитал и резервы.

7. К формам отчетности относится:

1) платежное поручение

2) выписка банка

3) отчет о движении денежных средств

8. Обязательной процедурой перед составлением годовой отчетности является:

1) проведение инвентаризации

2) проверка правильности всех заключенных договоров с контрагентами

3) проверка всех банковских выписок за отчётный год

9. Нераспределенная прибыль отражается в форме отчетности:

1) бухгалтерский баланс

2) отчет о финансовых результатах

3) отражается в текущем учете, в отчетности не показывается

10. Стоимость, по которой отражаются в балансе нематериальные активы:

1) первоначальная

2) остаточная

3) фактическая

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Баллы | Описание |
| 5 | 18-20 | Студент демонстрирует всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно отвечать на тестовые вопросы |
| 4 | 15-17 | Студент демонстрирует средний уровень усвоения учебного материала, допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при ответах на тестовые вопросы |
| 3 | 10-16 | Студент демонстрирует усвоение учебного материала на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, студент испытывает значительные затруднения при ответах на тестовые вопросы. |
| 2 | 5-9 | Студент демонстрирует усвоение учебного материала на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний, необходимых для ответов на вопросы |
| 1 | 0-5 | Знания, умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний |