

Министерство науки высшего образования Российской Федерации
Муромский институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
**«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(МИ ВлГУ)**

Кафедра экономики

ПРОГРАММА
ГОСУДАРСТВЕННОЙ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ
для специальности 38.02.01
«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Муром-2021

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Перечень компетенций, владение которыми определяется в процессе государственной итоговой аттестации	4
3. Выпускная квалификационная работа (дипломная работа)	5
3.1 Цели выпускной квалификационной работы (дипломной работы)	5
3.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов освоения ППСЗ в процессе подготовки и защиты выпускной квалификационной работы (дипломной работы)	6
3.2 Требования к структуре и содержанию ВКР	9
3.3 Описание показателей, критериев и шкал оценивания выпускной квалификационной работы (дипломной работы)	12
4. Демонстрационный экзамен	14
4.1 Цели и задачи демонстрационного экзамена	14
4.2 Контрольно-измерительные материалы, оценочные средства, задания для проведения демонстрационного экзамена	15
4.2.1 Контрольно-измерительные материалы, оценочные средства для проведения демонстрационного экзамена	15
4.2.2 Задания для проведения демонстрационного экзамена	23
5. Перечень учебной литературы и ресурсов сети «Интернет», необходимых для подготовки и проведения государственной итоговой аттестации	41
6. Описание материально-технической базы	44
7. Перечень используемых информационных технологий	44

1. Общие положения

Государственная итоговая аттестация направлена на определение соответствия результатов освоения обучающимися требованиям ФГОС СПО по направлению 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Государственная итоговая аттестация регламентируется следующими нормативно-правовыми документами федерального и локального уровней:

- Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации Министерства образования и науки РФ от 16 августа 2013 г. № 968 «Об утверждении Порядка проведения государственной итоговой аттестации по образовательным программам среднего профессионального образования» (в ред. приказа Минобрнауки России от 31.01.2014 № 74, от 17.11.2017 № 1138);

- Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования (далее – ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», утвержденным приказом Министерства образования и науки России № 69 от 05.02.2018 г.;

- Положением о выпускной квалификационной работе студентов СПО МИ ВлГУ, утвержденным Ученым советом МИ ВлГУ, протокол № 6 от 23.06.2015 г.;

- Положением о государственной итоговой аттестации обучающихся по программам СПО в МИ ВлГУ, утвержденным Ученым советом МИ ВлГУ, протокол № 6 от 23.06.2015 г.

- Положением о проведении проверки выпускных квалификационных работ на объем заимствований, одобренным НМС ВлГУ от 17 декабря 2015 г., протокол № 4, утвержденным приказом ректора ВлГУ от 31 декабря 2015 г. № 548/1.

При разработке Программы государственной итоговой аттестации также учтена Методика организации и проведения демонстрационного экзамена по стандартам Ворлдскиллс России, утвержденная приказом Союза «Ворлдскиллс Россия» от «30» ноября 2016 г. № ПО/19.

Государственная итоговая аттестация обучающихся является обязательной и осуществляется после освоения ППССЗ в полном объеме. К государственной итоговой аттестации допускается обучающийся, не имеющий академической задолженности и в полном объеме выполнивший учебный план. Целью государственной итоговой аттестации является установление степени готовности обучающегося к самостоятельной деятельности, полноты формирования профессиональных компетенций в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Государственная итоговая аттестация проводится в форме защиты выпускной квалификационной работы, которая выполняется в виде дипломной работы, и демонстрационного экзамена. Обязательное требование – соответствие тематики выпускной квалификационной работы содержанию одного или нескольких профессиональных модулей, входящих в образовательную программу среднего профессионального образования.

Государственная итоговая аттестация проводится государственными экзаменационными комиссиями. Государственная экзаменационная комиссия формируется из педагогических работников образовательной организации и лиц, приглашенных из сторонних организаций: педагогических работников, имеющих ученую степень и (или) ученое звание, высшую или первую квалификационную категорию, представителей работодателей или их объединений по профилю подготовки выпускников. Председатель государственной экзаменационной комиссии утверждается не позднее 20 декабря текущего года на следующий календарный год (с 1 января по 31 декабря) Министерством образования и науки Российской Федерации по представлению образовательной организации. Состав государственной экзаменационной комиссии утверждается распорядительным актом образовательной организации.

Для выпускников из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья государственная итоговая аттестация проводится образовательной организацией с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких выпускников.

При проведении государственной итоговой аттестации обеспечивается соблюдение следующих общих требований:

- проведение государственной итоговой аттестации для лиц с ограниченными возможностями здоровья в одной аудитории совместно с выпускниками, не имеющими ограниченных возможностей здоровья, если это не создает трудностей для выпускников при прохождении государственной итоговой аттестации;
- присутствие в аудитории ассистента, оказывающего выпускникам необходимую техническую помощь с учетом их индивидуальных особенностей;
- пользование необходимыми выпускникам техническими средствами при прохождении государственной итоговой аттестации с учетом их индивидуальных особенностей;
- обеспечение возможности беспрепятственного доступа выпускников в аудитории, туалетные и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях.

2. Перечень компетенций, владение которыми определяется в процессе государственной итоговой аттестации

В процессе государственной итоговой аттестации обучающиеся должны продемонстрировать владение следующими компетенциями.

Общими компетенциями (ОК):

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;

ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Профессиональными компетенциями (ПК), соответствующими основным видам деятельности в соответствии с ФГОС СПО:

Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации:

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

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.

Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности:

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана;

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;

ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

3. Выпускная квалификационная работа (дипломная работа)

3.1 Цели выпускной квалификационной работы (дипломной работы)

Выпускная квалификационная работа является первой составляющей государственной итоговой аттестации, выполняется в форме дипломной работы.

Целью выпускной квалификационной работы (дипломной работы) является систематизация и закрепление знаний выпускника при решении конкретных профессиональных задач, а также определение уровня готовности выпускника к дальнейшей самостоятельной трудовой деятельности.

Тема выпускной квалификационной работы (дипломной работы) должна соответствовать содержанию одного или нескольких профессиональных модулей. Выбор конкретной темы выпускной квалификационной работы (дипломной работы) определяется и согласовывается студентом и руководителем на основании утвержденной примерной тематики, с учетом особенностей объекта исследования и предполагаемой сферы будущей профессиональной деятельности. При формулировании темы работы необходимо указать полное наименование объекта исследования. Окончательные формулировки тем выпускных квалификационных работ (дипломных работ) и назначение руководителей утверждаются распорядительным актом (приказом) ВУЗа.

3.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов освоения ППСЗ в процессе подготовки и защиты выпускной квалификационной работы (дипломной работы)

Примерная тематика выпускных квалификационных работ

ПМ.01 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации»:

1. Организация бухгалтерского учета: построение бухгалтерской службы, структура учета, рациональная организация бухгалтерского учета.
2. Организация бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.
3. Учетная политика организации, ее сущность, значение и методика разработки.
4. Организация документооборота в бухгалтерском учете.
5. Делопроизводство в бухгалтерии и документооборот в бухгалтерском и налоговом учете
6. Виды и формы безналичных расчетов, практика их применения и отражения в бухгалтерском учете организации.
7. Бухгалтерский учет валютных операций.
8. Организация учета основных средств и порядок их поступления.
9. Документальное оформление и учет выбытия основных средств.
10. Первичный, аналитический и синтетический учет основных средств.
11. Амортизация основных средств: методы начисления, документация и синтетический учет
12. Учет аренды основных средств.
13. Учет ремонта основных средств: виды ремонта, документация, синтетический учет
14. Бухгалтерский учет нематериальных активов.
15. Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы.
16. Учет финансовых вложений и ценных бумаг.
17. Методы оценки материально-производственных запасов при их поступлении и списании на производство.
18. Особенности учета и распределения затрат вспомогательного производства.
19. Учет и оценка незавершенного производства.
20. Документальное оформление и учет потерь и непроизводственных расходов.
21. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции.
22. Бухгалтерский учет готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг).
23. Бухгалтерский учет продажи готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг).
24. Документальное оформление и учет расходов на продажу.
25. Документальное оформление и учет товаров на предприятиях оптовой торговли.
26. Документальное оформление и учет товаров на предприятиях розничной торговли.
27. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками.

28. Организация учета расчетов с подотчетными лицами.
29. Учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов
30. Учет расчетов с работниками по прочим операциям и расчетов с подотчетными лицами.

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

1. Учет собственного капитала организации.
2. Бухгалтерский учет уставного капитала и расчетов с учредителями.
3. Бухгалтерский учет добавочного капитала.
4. Учет и анализ резервов, формируемых на предприятии
5. Учет финансовых результатов по обычным видам деятельности.
6. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов организации.
7. Учет формирования и использования прибыли.
8. Организация учета оплаты труда на предприятии.
9. Учет удержаний из заработной платы работников.
10. Учет расчетов с персоналом по оплате труда за неотработанное время.
11. Бухгалтерский учет краткосрочных кредитов и займов.
12. Бухгалтерский учет долгосрочных кредитов и займов.
13. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
14. Инвентаризация – основной метод учета и контроля имущества и обязательств организации.
15. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации основных средств.
16. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации материально-производственных запасов.
17. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации денежных средств.
18. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации дебиторской задолженности.
19. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации кредиторской задолженности.

ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

1. Организация учета расчетов с бюджетом по федеральным налогам.
2. Организация учета расчетов с бюджетом по региональным налогам.
3. Организация учета расчетов с бюджетом по местным налогам.
4. Организация учета расчетов по страховым взносам на пенсионное, медицинское и социальное страхование на предприятии.
5. Организация учета расчетов по страховому взносу на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.
6. Учет и документальное оформление расчетов по налогу на добавленную стоимость.
7. Учет и документальное оформление расчетов по налогу на прибыль.
8. Учет и документальное оформление расчетов по налогу на доходы физических лиц.

ПМ.04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности»

1. Состав, содержание и порядок заполнения статистической отчетности организации.
2. Обобщение данных бухгалтерского учета и порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Состав, этапы формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Бухгалтерский баланс в системе бухгалтерской отчетности.
5. Бухгалтерская отчетность – источник информации о деятельности организации.
6. Годовая бухгалтерская отчетность: порядок составления и финансовый анализ показателей.

7. Отчет о финансовых результатах в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
8. Особенности оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
9. Отчет о движении денежных средств в системе показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности
10. Налоговая отчетность организации: порядок оформления и сроки представления.
11. Порядок составления и представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы и внебюджетные фонды.
12. Формирование и анализ показателей отчета о финансовых результатах.
13. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности.
14. Анализ рентабельности деятельности организации.
15. Анализ имущества организации на основе бухгалтерской отчетности.
16. Анализ источников финансирования хозяйственной деятельности организации.
17. Анализ технического состояния основных средств предприятия.
18. Анализ эффективности использования основных средств.
19. Анализ оборотных средств предприятия на основе (финансовой) отчетности.
20. Анализ состояния расчетов с дебиторами.
21. Анализ состояния расчетов с кредиторами.
22. Анализ движения денежных средств.
23. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
24. Анализ трудовых ресурсов и системы оплаты труда.
25. Оценка финансового положения предприятия по данным бухгалтерской отчетности.
26. Анализ ликвидности и платежеспособности организации.
27. Анализ деловой активности организации.
28. Анализ объема производства и реализации продукции, работ, услуг.
29. Анализ затрат на производство и реализацию продукции.
30. Анализ финансовых ресурсов организации.
31. Диагностика вероятности банкротства предприятия.

ПМ.05 «Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих (выполнение работ по профессии «Кассир»)»

1. Документальное оформление и учет денежных средств на расчетных счетах организации.
2. Оформление денежных, кассовых документов и кассовой книги.
3. Учет наличия и движения денежных средств в организации.
4. Порядок учета кассовых операций в иностранной валюте.
5. Ревизия кассы: документальное оформление и отражение результатов.

3.2 Требования к структуре и содержанию ВКР

Вне зависимости от тематики работы к её структуре и содержанию предъявляются следующие **основные требования**.

Выпускная квалификационная работа (дипломная работа) включает:

титульный лист,
задание,
содержание,
введение,
основную часть,
заключение,
список использованных источников
приложения.

Во введении раскрывается актуальность темы дипломной работы и рассматриваемых в ней вопросов, указываются ее цели, задачи, объект, предмет, методы и приемы исследования, источники информации (данные первичного аналитического, синтетического учёта, отчетности). Объем введения – 2 страницы.

Основная часть работы включает два раздела (главы), разделенных на подпункты. Общий объем основной части – 30-40 страниц.

В первой (теоретической) главе ВКР определяются основные понятия; приводятся классификации, сведения о составе, структуре показателей, в аннотационной форме рассматриваются действующие законодательные и нормативные акты, инструктивные и методические материалы, положения и правила (стандарты) в соответствии с тематикой дипломной работы. Раскрываются вопросы бухгалтерского учета имущества и обязательств организации, проведения и оформления хозяйственных операций, обработки бухгалтерской информации, проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, формирования и использования бухгалтерской отчетности в соответствии с тематикой дипломной работы.

Вторая глава посвящается анализу практического материала, полученного во время преддипломной практики. Во второй главе:

- дается характеристика объекта исследования, рассматриваются его основные финансово-экономические показатели и общие вопросы организации бухгалтерского учета;
- раскрывается содержание вопросов учета и документального оформления хозяйственных операций в соответствии с темой исследования, дается характеристика отдельных видов активов, обязательств и капитала организации, а также формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащие информацию по теме ВКР;
- описываются выявленные проблемы и тенденции развития объекта и предмета изучения на основе анализа конкретного материала по выбранной теме, приводятся рекомендации по возможным направлениям решения выявленных проблем.

В заключении: оценивается степень выполнения поставленных целей и задач ВКР, приводится перечень вопросов, рассмотренных в её теоретической части, указываются основные направления проведенного анализа, формулируется обобщенный вывод по его результатам, излагается суть рекомендаций. Объем заключения – 2-3 страницы.

Список использованных источников включает все изученные и использованные в процессе выполнения дипломной работы источники, в том числе теоретического, методического, нормативно-правового характера. Список использованных источников формируется в следующем порядке: нормативные документы; источники теоретического и методического характера; статьи периодических изданий; сайты Интернет. Количество источников – не менее 15.

В список использованных источников включаются актуальные (действующие) нормативные документы, новые учебники, учебные пособия, методические указания (изданные в течение последних пяти лет).

В приложения выносятся исходные данные, использовавшиеся для проведения расчетов и характеристики объекта исследования, документы учета и отчетности, графические и иллюстративные материалы, громоздкие таблицы.

К оформлению текста выпускной квалификационной работы предъявляются следующие требования.

Текст ВКР оформляется шрифтом Times New Roman, кегль 14, через полтора интервала. Выделение отдельных слов, предложений, фрагментов текста курсивом, полужирным шрифтом или подчеркиванием допускается только в материале, представленном в приложениях к ВКР, в основном тексте, названиях разделов и подразделов, рисунков, заголовках и контенте таблиц – не допускается. Размеры полей: правое – 10 мм, верхнее – 20 мм, левое – 30 мм, нижнее – 20 мм. Абзацный отступ – 1,25 см.

Содержание ВКР включает перечень основных разделов: введение, главы, с разделением на пункты и подпункты, заключение, список использованных источников, приложения, с обязательным указанием страниц приложения.

Разделы, подразделы, пункты и подпункты следует нумеровать арабскими цифрами и записывать с абзацного отступа. Введение, Заключение и Список использованных источников не нумеруются.

Внутри пунктов или подпунктов могут быть приведены перечисления. Перед каждым перечислением следует ставить дефис (маркеры другого типа использовать не следует) или строчную букву, после которой ставится скобка (за исключением букв ё, з, о, г, ь, и, ы, ъ). Например:

а) _____;

б) _____.

или

_____;

_____.

Нумерация страниц отчета и приложений, входящих в состав работы, должна быть сквозной. Страницы нумеруются арабскими цифрами, в центре нижней части листа. Титульный лист включается в общую нумерацию страниц. Номер страницы на титульном листе не проставляется.

Иллюстрации (чертежи, графики, схемы, диаграммы) следует располагать в работе непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице. На все иллюстрации должны быть даны ссылки в работе.

Рисунки и таблицы должны иметь номера и названия. Номер рисунка помещают под ним и обозначают надписью, например:

Рисунок 1 – Схема документооборота предприятия

Название таблицы помещают над ней. Пример оформления таблицы представлен на рисунке 1.

Таблица 1 – Анализ структуры затрат на производство

Показатели	2020 год		2021 год	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
1 Материальные затраты	67302	48,5	62015	44,7
2 Затраты на оплату труда	38203	27,5	39814	28,7
3 Отчисления на социальное страхование	11537	8,3	12024	8,7
4 Амортизация	11394	8,2	15018	10,8
5 Прочие расходы	10302	7,4	10015	7,2
Итого: затраты на производство и реализацию продукции	138738	100	138886	100

Рисунок 1 – Структура и оформление таблицы

Формулы выделяются из текста в отдельную строку. Используется сквозная нумерация формул в пределах всего отчета арабскими цифрами в круглых скобках в крайнем правом положении на строке. Например:

Коэффициент автономии:

$$k_a = \frac{CC}{B} \times 100\%, \quad (4)$$

где В – валюта баланса

Рисунок 2 – Оформление формул

Ссылки на использованные источники в тексте ВКР оформляются в квадратных скобках. Например: [7], [12, с.34]

Список использованных источников оформляют в соответствии с требованиями ГОСТ 7.1-2003. При этом в списке источники располагаются в следующем порядке (через интервал): законодательно-нормативные акты; учебники, учебные пособия и монографии; статьи из периодических изданий; справочные издания; сайты Интернета. Например:

Приложения оформляют как продолжение текста ВКР, используют сквозную нумерацию страниц. В тексте ВКР на все приложения должны быть даны ссылки. Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием названия приложения. Приложения обозначают заглавными буквами русского алфавита, начиная с А.

3.3 Описание показателей, критериев и шкал оценивания выпускной квалификационной работы (дипломной работы)

Результаты защиты выпускной квалификационной работы (дипломной работы) определяются путем открытого голосования членов комиссии по системе «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Итоговая оценка работы интегрирует три основные составляющие: содержание работы; уровень знаний, умений, наличие практического опыта, полнота формирования компетенций, продемонстрированные при представлении доклада и ответах на вопросы комиссии; демонстрационные материалы (презентации результатов работы).

Оценка «отлично» выставляется при следующих результатах выполнения основных критериев:

- высокая актуальность и практическая значимость темы работы, глубокая проработка теоретического материала, наличие обзора нормативно-правовой базы, полный, детальный анализ, грамотно сформулированные выводы, наличие предложений, имеющих практическое значение, использование источников литературы и фактического материала в большом объеме;
- продемонстрированные в процессе защиты твердые знания, отличные умения, практический опыт; высокий уровень сформированных компетенций, логически последовательные, содержательные, полные, правильные и конкретные ответы на все вопросы членов комиссии;
- качественные демонстрационные материалы;
- высокая оценка работы руководителем и рецензентом.

Оценка «хорошо»:

- достаточная актуальность и практическое значение темы работы, достаточно полная проработка теоретического материала и нормативно-правовой базы, детальный анализ, наличие предложений, использование достаточного объема источников литературы и фактических данных;
- в процессе защиты продемонстрировано хорошее владение материалом, хороший уровень сформированных компетенций, умение решать поставленные практические задачи, на вопросы членов комиссии даны четкие, правильные ответы.

При этом студентом не отражены отдельные теоретические (методические, нормативно-правовые) аспекты темы; имеются небольшие замечания со стороны руководителя ВКР и (или) рецензента; допущены незначительные неточности при проведении расчетов и (или) в ответах на вопросы членов комиссии.

Оценка «удовлетворительно»:

- достаточная актуальность и практическая значимость темы работы, достаточно полная проработка теоретического материала, достаточный по объему и содержанию анализ, наличие предложений, использование достаточного объема фактических данных;
- в процессе защиты продемонстрировано понимание темы, умение решать практические задачи, даны правильные ответы на вопросы членов комиссии, уровень сформированных компетенций оценивается как пороговый.

При этом студентом не в полной мере раскрыты теоретические (методические) аспекты темы, отсутствует обзор нормативной базы; имеются существенные замечания со стороны руководителя ВКР и (или) рецензента; допущены неточности при проведении расчетов и в ответах на вопросы членов комиссии; предложения не проработаны.

Оценка «неудовлетворительно»:

- теоретические (методические, нормативно-правовые) аспекты темы раскрыты неглубоко, в работе допущены неточности, ошибки при проведении расчетов и формулировании выводов, отсутствуют предложения;
- даны неправильные ответы на вопросы, допущены грубые ошибки в ответе и обнаружено непонимание сущности излагаемых вопросов, компетенции не сформированы;
- имеются существенные замечания со стороны руководителя ВКР и принципиальные замечания со стороны рецензента;
- студент не способен решать проблемные вопросы, практические задачи; не знаком с составом и содержанием нормативных документов в сфере экономики, бухгалтерского учета, налогообложения.

Процедура защиты выпускной квалификационной работы (дипломной работы) включает:

- доклад, в котором студент излагает основные результаты работы,
- ознакомление Государственной экзаменационной комиссии с содержанием отзыва руководителя;
- защиту основных положений работы, в ходе которой студент должен дать обоснованные и полные ответы на вопросы членов комиссии;
- закрытое совещание ГЭК, в ходе которого обсуждаются результаты защиты, и выставляется итоговая оценка выпускной квалификационной работы (дипломной работы);
- оглашение результатов защиты.

В процессе оценивания используется следующая шкала (таблицы 1-3).

Таблица 1

Критерии оценивания выпускной квалификационной работы

№	Критерии оценки	Баллы
Оценка работы по формальным критериям		
1	Наличие всех разделов ВКР, исходных данных в Приложении к работе, использование достаточного количества литературы, фактического материала (ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11)	от 0 до 10 баллов
2	Качественное оформление работы (ОК 01, ОК 05, ОК 09, ОК 10)	от 0 до 5 баллов
	Всего баллов	0-15
Оценка работы по содержанию		
3	Актуальность и практическое значение темы работы (ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05, ОК 06, ОК 07, ОК 09, ОК 11)	от 0 до 5 баллов
4	Использование действующей нормативно-правовой базы, действующей практики учетно-аналитической работы, расчета и анализа экономических показателей, полнота анализа и грамотность сформулированных выводов (ПК 1.1-1.4, ПК 2.1-2.7, ПК 3.1-3.4, ПК 4.1-4.7)	от 0 до 35 баллов
5	Наличие и практическое значение предложений по совершенствованию учетно-аналитической работы (ОК 01, ОК 03, ОК 06, ОК 07, ОК 11, ПК 1.1-1.4, ПК 2.1-2.7, ПК 3.1-3.4, ПК 4.1-4.7)	от 0 до 20 баллов
	Всего баллов	0-60
Оценка защиты выпускной квалификационной работы		
7	Культура защиты, качество доклада и ответов на вопросы комиссии, умение представить результаты работы (ОК 01, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 08, ОК 10, ОК 11, ПК 1.1-1.4, ПК 2.1-2.7, ПК 3.1-3.4, ПК 4.1-4.7)	от 0 до 20 баллов
8	Качество представленной презентации, её информативность, наглядность, достаточность (ОК 01, ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 11)	от 0 до 5 баллов
	Всего баллов	0-25
	Сумма баллов	100

Таблица соответствия элементов оценивания выпускной квалификационной работы формируемым компетенциям

Лица, оценивающие уровень сформированных компетенций	Элементы оценивания		
	Содержание работы	Защита работы	Демонстрационные материалы
Руководитель	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05, ОК 07, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 1.1-1.4, ПК 2.1-2.7, ПК 3.1-3.4, ПК 4.1-4.7	-	-
Рецензент	ОК 01, ОК 02, ОК 05, ОК 07, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 1.1-1.4, ПК 2.1-2.7, ПК 3.1-3.4, ПК 4.1-4.7	-	-
Члены ГЭК	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 07, ОК 08, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 1.1-1.4, ПК 2.1-2.7, ПК 3.1-3.4, ПК 4.1-4.7		

Таблица 3

Шкала соотнесения баллов и оценок

Оценка	Количество баллов
«2» неудовлетворительно	0-49
«3» удовлетворительно	50-65
«4» хорошо	66-80
«5» отлично	81-100

4. Демонстрационный экзамен

4.1 Цели и задачи демонстрационного экзамена

Демонстрационный экзамен проводится с целью определения у выпускников уровня знаний, умений, практических навыков позволяющих вести деятельность в профессиональной области 08 Финансы и экономика и выполнять работу по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Проведение демонстрационного экзамена обеспечивает качественную экспертную оценку, позволяет выпускникам подтвердить свою квалификацию по профессиональным модулям, востребованным предприятиями-работодателями и получить предложение о трудоустройстве на этапе выпуска из образовательной организации. Предприятия, участвующие в оценке экзамена, по его результатам могут осуществить подбор лучших молодых специалистов по востребованным компетенциям, оценив на практике их профессиональные умения и навыки.

Процедура подготовки и проведения демонстрационного экзамена реализуется в соответствии с Методикой организации и проведения демонстрационного экзамена по стандартам Ворлдскиллс России, утвержденной приказом Союза «Ворлдскиллс Россия» от «30» ноября 2016 г. № ПО/19. Для оценки результатов освоения образовательной программы применяются оценочные материалы союза. Кроме того, в настоящей Программе предлагаются задания, разработанные на основе профессионального стандарта «Бухгалтер».

4.2 Контрольно-измерительные материалы, оценочные средства, задания для проведения демонстрационного экзамена

4.2.1 Контрольно-измерительные материалы, оценочные средства для проведения демонстрационного экзамена

В таблице 4 представлено описание трудовых функций, входящих в профессиональный стандарт «Бухгалтер», в таблице 5 приведен перечень знаний, умений и навыков, проверяемых при проведении демонстрационного экзамена.

Таблица 4

Описание трудовых функций, проверяемых при проведении демонстрационного экзамена

Обобщенные трудовые функции			Трудовые функции			Проверяемые профессиональные компетенции ФГОС СПО
код	наименование	уровень квалификации	наименование	код	уровень (подуровень) квалификации	
А	Ведение бухгалтерского учета	5	Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта	А/01.5	5	ПК 1.1 – 1.4 ПК 2.1 – 2.7 ПК 3.1 – 3.4
			Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни	А/02.5	5	ПК 1.1 – 1.4 ПК 2.1 – 2.7 ПК 3.1 – 3.4
			Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни	А/03.5	5	ПК 1.1 – 1.4 ПК 2.1 – 2.7 ПК 3.1 – 3.4
В	Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта	6	Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности	В/01.6	6	ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.5
			Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	В/03.6	6	ПК 2.6, ПК 2.7 ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7
			Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками	В/05.6	6	ПК 4.1, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7

Перечень знаний, умений и навыков, проверяемых при проведении демонстрационного экзамена (по трудовым функциям)

Трудовые функции, действия, умения, знания	Содержание
Трудовая функция	Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта
Трудовые действия	Составление (оформление) первичных учетных документов
	Прием первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта
	Проверка первичных учетных документов в отношении формы, полноты оформления, реквизитов
	Систематизация первичных учетных документов текущего отчетного периода в соответствии с учетной политикой
	Составление на основе первичных учетных документов сводных учетных документов
	Обеспечение данными для проведения инвентаризации активов и обязательств экономического субъекта в соответствии с учетной политикой экономического субъекта
Необходимые умения	Составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы
	Владеть приемами комплексной проверки первичных учетных документов
	Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой
Необходимые знания	Основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, об архивном деле
	Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни
	Основы информатики и вычислительной техники
Трудовая функция	Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни
Трудовые действия	Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и осуществление соответствующих бухгалтерских записей
	Регистрация данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета
	Отражение в бухгалтерском учете результатов переоценки объектов бухгалтерского учета, пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств
	Составление отчетных калькуляций, калькуляций себестоимости продукции (работ, услуг), распределение косвенных расходов, начисление амортизации активов в соответствии с учетной политикой экономического субъекта
	Сопоставление результатов инвентаризации с данными регистров бухгалтерского учета и составление сличительных ведомостей
Необходимые умения	Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе
	Применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике экономического субъекта
	Составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта
	Владеть методами калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции, производить расчеты заработной

Трудовые функции, действия, умения, знания	Содержание
	платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта
	Исчислять рублевый эквивалент выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств
	Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой
	Основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, трудового законодательства
Необходимые знания	Методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)
	Методы учета затрат продукции (работ, услуг)
	Основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте
	Основы информатики и вычислительной техники
Трудовая функция	Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни
Трудовые действия	Подсчет в регистрах бухгалтерского учета итогов и остатков по счетам синтетического и аналитического учета, закрытие оборотов по счетам бухгалтерского учета
	Контроль тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета
	Подготовка информации для составления оборотно-сальдовой ведомости, главной книги
	Подготовка пояснений, подбор необходимых документов для проведения внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, документальных ревизий, налоговых и иных проверок
	Систематизация и комплектование регистров бухгалтерского учета за отчетный период
	Передача регистров бухгалтерского учета в архив
	Отражение в бухгалтерском учете выявленных расхождений между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета
Необходимые умения	Сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца
	Готовить различные справки, готовить ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета
	Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой
	Исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета, в соответствии с установленными правилами
Необходимые знания	Основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, трудового законодательства
	Основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте
	Основы информатики и вычислительной техники
Трудовая функция	Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности
Трудовые действия	Обеспечение представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствующие адреса в установленные сроки
	Формирование числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности
	Счетная и логическая проверка правильности формирования числовых

Трудовые функции, действия, умения, знания	Содержание
	показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности
	Формирование пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
	Обеспечение необходимыми документами бухгалтерского учета при проведении внутреннего и внешнего аудита (ревизий, налоговых и иных проверок), подготовка соответствующих документов о разногласиях по результатам аудита (ревизий, налоговых и иных проверок)
Необходимые умения	Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы
	Определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта
	Оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта
	Разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота
	Оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности
	Формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности
	Владеть методами финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем
	Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок
	Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой
Необходимые знания	Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, об аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, трудовое, валютное законодательство, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности
	Международные стандарты финансовой отчетности
	Основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте
	Методы финансового анализа и финансовых вычислений
	Порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи
	Современные технологии автоматизированной обработки информации
	Основы информатики и вычислительной техники
	Правила защиты информации
Трудовая функция	Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Трудовые действия	Организация и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта

Трудовые функции, действия, умения, знания	Содержание
	Проверка обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей; проверка качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
	Контроль соблюдения процедур внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
	Подготовка и представление отчетов о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организация их хранения и передачи в архив в установленные сроки
Необходимые умения	Понимать цели и процедуры внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта
	Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта
	Владеть методами проверки качества составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности
	Осуществлять непрерывный мониторинг соответствия внутреннего контроля целям деятельности экономического субъекта, разрабатывать мероприятия по его совершенствованию
	Выявлять и оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков
	Организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых экономическим субъектом фактов хозяйственной жизни
	Составлять отчеты о результатах внутреннего контроля
	Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой
Необходимые знания	Теоретические основы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, трудовое, валютное законодательство; практика применения указанного законодательства
	Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни
	Международные стандарты финансовой отчетности
	Основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте
	Основы информатики и вычислительной техники
Трудовая функция	Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками
Трудовые действия	Составление финансовых планов, бюджетов и смет экономического субъекта
	Представление финансовых планов, бюджетов и смет руководителю или иному уполномоченному органу управления экономического субъекта для утверждения
	Осуществление анализа и оценки финансовых рисков, разработка мер по их минимизации

Трудовые функции, действия, умения, знания	Содержание
	Составление отчетов об исполнении бюджетов денежных средств, финансовых планов и осуществление контроля за целевым использованием средств, соблюдением финансовой дисциплины и своевременностью расчетов
	Участие в разработке планов продаж продукции (работ, услуг), затрат на производство и подготовка предложений по повышению рентабельности производства, снижения издержек производства и обращения
Необходимые умения	Определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах
	Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок проведения работ по финансовому анализу
	Определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта
	Проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа и выполнять процедуры по ее обобщению
	Формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям
	Оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта
	Формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа
	Владеть методами финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности в обозримом будущем
	Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе регламентирующие порядок проведения работ в системе бюджетирования и управления денежными потоками
	Формировать структуру бюджетов денежных средств, а также перспективных, текущих и оперативных финансовых планов
	Планировать объемы, последовательность и сроки выполнения работ по составлению бюджетов денежных средств и финансовых планов, контролировать их соблюдение
	Применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками
	Владеть методами финансовых вычислений
	Составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта
	Определять общую потребность экономического субъекта в финансовых ресурсах
	Прогнозировать структуру источников финансирования
	Осуществлять проверку качества составления бюджетов денежных средств и финансовых планов
	Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой
Необходимые знания	Основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками
	Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском и статистическом учете, архивном деле, стратегическом планировании, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, аудиторской деятельности, трудовое законодательство

Трудовые функции, действия, умения, знания	Содержание
	Международные стандарты финансовой отчетности; международные стандарты аудита
	Основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте
	Правила защиты информации
	Основы информатики и вычислительной техники

В процессе оценивания заданий демонстрационного экзамена может использоваться следующая шкала (таблицы 5-6)

Таблица 5

Критерии оценивания выполнения заданий демонстрационного экзамена

№	Критерии оценки	Баллы
ПМ.01 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации»		
1	Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта (ПК 1.1)	0-20
2	Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни (ПК 1.2, ПК 1.3)	0-20
3	Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни (ПК 1.3, ПК 1.4)	0-30
4	Знание и соблюдение правил техники безопасности и охраны труда (ОК 01, ОК 03, ОК 06, ОК 07, ОК 08)	0-5
5	Умение правильно и эффективно организовать работу (ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05, ОК 04, ОК 06, ОК 07, ОК 08, ОК 10, ОК 11)	0-10
6	Умение использовать программное обеспечение и офисное оборудование (ОК 01, ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10)	0-10
7	Умение эффективно взаимодействовать с внешним окружением, работать в условиях изменяющейся ситуации (ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 07)	0-5
	Сумма баллов	100
ПМ.02 «Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации»		
1	Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта (ПК 2.3, ПК 2.6, ПК 2.7)	0-10
2	Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни (ПК 2.1, ПК 2.2, ПК 2.3, ПК 2.4)	0-20
3	Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни (ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7)	0-30
4	Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (ПК 2.6, ПК 2.7)	0-10
5	Знание и соблюдение правил техники безопасности и охраны труда (ОК 01, ОК 03, ОК 06, ОК 07, ОК 08)	0-5
6	Умение правильно и эффективно организовать работу (ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05, ОК 04, ОК 06, ОК 07, ОК 08, ОК 10, ОК 11)	0-10
7	Умение использовать программное обеспечение и офисное оборудование (ОК 01, ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10)	0-10
8	Умение эффективно взаимодействовать с внешним окружением, работать в условиях изменяющейся ситуации (ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 07)	0-5
	Сумма баллов	100
ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»		
1	Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта (ПК 3.2, ПК 3.4)	0-20
2	Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни (ПК 3.1, ПК 3.3)	0-20
3	Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни	0-30

№	Критерии оценки	Баллы
	(ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4)	
4	Знание и соблюдение правил техники безопасности и охраны труда (ОК 01, ОК 03, ОК 06, ОК 07, ОК 08)	0-5
5	Умение правильно и эффективно организовать работу (ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05, ОК 04, ОК 06, ОК 07, ОК 08, ОК 10, ОК 11)	0-10
6	Умение использовать программное обеспечение и офисное оборудование (ОК 01, ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10)	0-10
7	Умение эффективно взаимодействовать с внешним окружением, работать в условиях изменяющейся ситуации (ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 07)	0-5
	Сумма баллов	100
ПМ.04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности»		
1	Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.5)	0-20
2	Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7)	0-20
3	Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками (ПК 4.1, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7)	0-30
4	Знание и соблюдение правил техники безопасности и охраны труда (ОК 01, ОК 03, ОК 06, ОК 07, ОК 08)	0-5
5	Умение правильно и эффективно организовать работу (ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05, ОК 04, ОК 06, ОК 07, ОК 08, ОК 10, ОК 11)	0-10
6	Умение использовать программное обеспечение и офисное оборудование (ОК 01, ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10)	0-10
7	Умение эффективно взаимодействовать с внешним окружением, работать в условиях изменяющейся ситуации (ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 07)	0-5
	Сумма баллов	100
ПМ.05 «Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих (выполнение работ по профессии «Кассир»)		
1	Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта (ПК 1.1, ПК 3.2)	0-20
2	Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни (ПК 1.1, ПК 1.3)	0-20
3	Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни (ПК 1.3, ПК 3.2, ПК 3.4)	0-30
4	Знание и соблюдение правил техники безопасности и охраны труда (ОК 01, ОК 03, ОК 06, ОК 07, ОК 08)	0-5
5	Умение правильно и эффективно организовать работу (ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 05, ОК 04, ОК 06, ОК 07, ОК 08, ОК 10, ОК 11)	0-10
6	Умение использовать программное обеспечение и офисное оборудование (ОК 01, ОК 02, ОК 05, ОК 09, ОК 10)	0-10
7	Умение эффективно взаимодействовать с внешним окружением, работать в условиях изменяющейся ситуации (ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 07)	0-5
	Сумма баллов	100

Таблица 6

Шкала соотнесения баллов и оценок

Оценка	Количество баллов
«2» неудовлетворительно	0-49
«3» удовлетворительно	50-65
«4» хорошо	66-80
«5» отлично	81-100

4.2.2 Задания для проведения демонстрационного экзамена¹

Примеры экзаменационных заданий по профессиональному модулю ПМ.01 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации»

Вариант 1

Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта

1. Составить авансовый отчет № 3 от 16.03.2018 г. Сформулировать хозяйственные операции по учету расчетов с подотчетными лицами по приобретению товарно-материальных ценностей и отразить их на счетах бухгалтерского учета.

Исходные данные:

Инженеру Петрову И.Н. по расходному кассовому ордеру № 12 от 14.03.2018 г. был выдан аванс на приобретение канцелярских принадлежностей и офисной мебели в сумме 12 000 руб.

Петров И.Н. предоставил в бухгалтерию 16.03.2018 г. авансовый отчет № 3 об израсходованных суммах. К авансовому отчету были приложены следующие оправдательные документы:

- товарный чек и кассовый чек магазина «Канцтовары» от 14.03.2018 г. за шариковые ручки на сумму 180 руб.;
- накладная на отпуск шариковых ручек в эксплуатацию;
- счет-фактура ООО «Союз» № 44 от 15.03.2018 г., квитанция к приходному кассовому ордеру № 26 от 15.03.2018 г. за мебель (стулья 4 шт.) на сумму 9440 руб., в т.ч. НДС;
- товарный чек и кассовый чек магазина «Энергия» на сумму 2124 руб., в т.ч.: 2 настольные лампы по цене 885 руб., в т.ч. НДС и 1 вентилятор по цене 354 руб., в т.ч. НДС;
- приходные ордера об оприходовании на склад стульев и хозяйственного инвентаря.

Остаток неиспользованных подотчетных сумм внесен в кассу по приходному кассовому ордеру № 20 от 16.03.2018 г.

2. Провести формальную и счетную проверку первичного учетного документа ООО «Мираж» - приходного ордера №15.

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 15

Организация ООО «Мираж»

Структурное подразделение Основной склад

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315003

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа		
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного	
02.02.2017		Основной склад	ООО «Импульс»	00000005		10-1				

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Профиль алюминиевый	145		ПМ		20115,000	17,50	341955,00	61552,00	403507,00		
Итого					20115,000	X	341955,00	61552,00	403507,00		

Принял кладовщик Павлов
(должность) (подпись)

Павлов С.А.
(расшифровка подписи)

Сдал _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

¹ Для выполнения всех заданий используется программа 1С: Предприятие 8, а также пакет Microsoft Office для построения рабочих таблиц и выполнения расчетов, проводится поиск информации в КонсультантПлюс.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни

3. На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету поступления основных средств.

Исходные данные

Хозяйственные операции АО «Орион»

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Акт о приеме-передаче ОС № 3 Принято от ОКСа в эксплуатацию законченное строительством здание цеха	15 237 000
2	Акт о приеме-передаче ОС № 4 По распоряжению вышестоящей организации принят безвозмездно станок; его текущая рыночная стоимость – зачисляется в состав основных средств по первоначальной стоимости безвозмездно поступивший станок	225 800 ?
3	Акт о приеме-передаче ОС № 5 Зачисляются в состав основных средств машины и оборудование по фактическим затратам на приобретение, включая затраты на доставку, монтаж и установку	800 000
4	А/ст о приеме-передаче ОС № 6 Поступило от учредителей оборудование, предназначенное для монтажа в строящемся объекте, в качестве вклада в уставный капитал организации	195 000
5	Счет завода-изготовителя Поступило за плату от завода-изготовителя оборудование для монтажа: покупная стоимость НДС	320 000 ?
6	Акт сдачи оборудования в монтаж Купленное оборудование передано со склада в монтаж производственному цеху	?
7	Акт о приеме-передаче ОС № 7 Отражается в учете стоимость оборудования, не требующего монтажа, внесенного учредителями в счет вклада в уставный капитал (по согласованной стоимости) - принимается к учету оборудование, внесенное учредителями в счет склада в УК	175 800 ?
8	Акт о приеме-передаче ОС № 8 Отражена в учете стоимость оборудования, внесенного участником для совместной деятельности по договору простого товарищества	245 000
9	Акт о приеме-передаче ОС № 9 Получен объект основных средств в доверительное управление	150 000

4. На основании данных отразить поступления и ввод основных средств в эксплуатацию, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные: производственно – коммерческое предприятие «Искра» приобрело в автосалоне легковой автомобиль стоимостью 200600 руб., в том числе НДС 30600 руб., и грузовой автомобиль стоимостью 236000 руб. в том числе НДС 36000 руб. Источник приобретения транспортных средств - банковский кредит. Оплата произведена с расчетного счета. Ввод в эксплуатацию оформлен актом о приеме – передачи объекта основных средств.

Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни

5. В производственной фирме ООО «Альфа» за месяц произошли следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Содержание операции	Сумма, тыс.руб.	Д	К
1	Отпущены со склада материалы: - в основное производство - на ремонт цеха - на хозяйственные нужды	33700 5600 1400	20 26 25	10 10 10
2	Начислена заработная плата рабочим: - цеха	98900	23	70
3	Начислена заработная плата управленческому персоналу - цеха - заводоуправления	51500 65800	20 26	70 70
4	Произведены отчисления от заработной платы в фонды социального страхования: - от заработной платы рабочих - от заработной платы персонала цеха - от заработной платы персонала управления	30670 25450 29740	25 26 20	69 69 69
5	Поступили на склад из цеха отходы	500	20	10
6	Начислена амортизация основных средств: - общепроизводственного назначения - общехозяйственного назначения	4500 1450	02 02	25 26
7	Списываются: - общепроизводственные расходы - общехозяйственные расходы	87050 98390	20 20	25 26
8	Готовая продукция поступила на склад по фактической стоимости из основного производства при условии НЗП на начало месяца 15300 тыс.руб., а на конец месяца 15000 тыс.руб.	328010	43	20

Задание:

1. В журнале хозяйственных операций проверить корреспонденции счетов.
2. В хозяйственных операциях №4, 7, 8 и 9 проверить суммы.
3. Обнаруженные ошибки исправить.

Вариант 2

Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта

1. Заполнить товарно-транспортную накладную, используя следующие данные.

Грузоотправитель: ООО «Славное»

Адрес грузополучателя: 125373 Москва, Тупиковый проезд, д.125, стр.3

ИНН 8125600128

Телефон: 8-499-525-77-56

Код ОКПО: 0888001

Реквизиты: р/с 40515810000012250605 в банке ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО
СБЕРБАНК, БИК 040054651, к/с 30171051785100000045

Грузополучатель: ООО «Контакт+»,

Адрес грузополучателя: 130002, Московская обл., г.Видное, ул. Ленина 35

ИНН 7100012302

Телефон: 8-495-111-11-00

Код ОКПО: 0888002

Реквизиты: р/с 21000150000087582406 в банке МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ ООО КБ НОВОПОКРОВСКИЙ, БИК 044823009, к/с 31450001577004051007

Плательщик: ООО «Контакт»

Адрес: 125000, Москва, ул.Нижегородская, д.12, стр.2,

Телефон: 8-495-123-12-23

Код ОКПО: 0888002

Реквизиты: р/с 21000150000087582580 в банке МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ ООО КБ НОВОПОКРОВСКИЙ, БИК 044823009, к/с 31450001577004054020

Характеристика товара:

1. Газированный напиток «Буратино» в пластиковых бутылках 2 л,

Код товара 4607009520018.

Условия отгрузки: коробки по 8 бутылок

Цена: 28 руб/бут

Количество товара: 60 коробок.

2. Газированный напиток «Буратино» в жестяных банках по 0,5 л,

Код продукции: 4607009520056

Условия отгрузки: коробки по 32 банки

Цена: 12 руб./бан.

Количество товара: 60 коробок

3. Газированный напиток «Буратино» в жестяных банках по 0,33 л,

Код продукции: 4607009520063

Условия отгрузки: коробки по 36 банок

Цена: 12 руб./бан.

Количество товара: 60 коробок

Документ сформирован на основании заявки получателя, подтверждённой платательщиком, счёта на оплату и копии платёжного поручения с отметкой банка о дате платежа.

Отгрузка осуществлена 15 мая 2018 г.

Отгрузка произведена на основании доверенности № 121 от 12.05.2018 на имя Докучаева Сергея Борисовича

Груз на склад получателя принял кладовщик Ольшанский В.Т.

Директор ООО «Славное» Иванов П.С.

Главный бухгалтер ООО «Славное» Сипягина А.В.

Заведующий складом Сергеев С.С.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни

На основе приведенных ниже данных выполните следующие задания

3. Открыть счета и записать в них остатки на основании следующих данных на 1 мая 2018 г.

4. Составить график документооборота и номенклатуру дел для первичных учетных документов

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
01	Основные средства	350000
02	Амортизация основных средств	30000
10	Материалы	25000
20	Основное производство	33240
50	Касса	560
51	Расчетные счета	30900
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	43000
68	Расчеты по налогам и сборам	41000
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	11000
70	Расчеты с персоналом по плате труда	123000
71	Расчеты с подотчетными лицами	300
80	Уставный капитал	192000

Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни

5. Имеются следующие сведения об организации:

Организация ООО «Астра», юридическое лицо.

ИНН 7017238597 КПП 701701001

Юридический адрес (совпадает с фактическим) 634067, г.Томск, ул.Весенняя, д.55

Банковские реквизиты:

ТОМСКИЙ РЕГИОНАЛЬНЫЙ ФИЛИАЛ АО АКБ "РОСБАНК"

БИК 046910710, № счета 40603810210000002222.

Общая система налогообложения.

Вид деятельности – производство мучных кондитерских изделий.

Номенклатурные группы: материалы для производства, мучные кондитерские изделия.

Склад – основной склад.

Подразделения организации – основное подразделение.

Оценка стоимости МПЗ при выбытии – по средней стоимости.

НЗП – с использованием документа – Инвентаризация НЗП.

Метод начисления амортизации – линейный.

Учет выпуска продукции – без использования счета 40.

Страховые взносы – Организации, применяющие ОСН, кроме с/х производителей.

Сотрудники организации, дата приема на работу 09.01.2017 г., вид начисления – оклад по дням, дату рождения сотрудников ввести самостоятельно.

1. Иванов Иван Иванович – директор, оклад 30000 руб.;

2. Сидорова Мария Петровна – главный бухгалтер, оклад 25000 руб.;

3. Ветрова Ольга Александровна – кассир, оклад 15000 руб.;
4. Фомина Наталья Ивановна – менеджер, оклад 18000 руб.;
5. Медведев Петр Сергеевич – рабочий, оклад 20000 руб.;
6. Волков Игорь Владимирович – рабочий, оклад 22000 руб.

Начальные остатки по счетам бухгалтерского учета на 01.01.2017 г.

№	Бухгалтерский учет	Сумма, руб.
1	Касса	5000,00
2	Расчетный счет	964300,00
3	Краткосрочный кредит банку АО КБ «Движение» БИК 046902734	56200,00
4	Задолженность персоналу по оплате труда, в том числе	113100,00
	- Ветрова Ольга Александровна	13050,00
	- Волков Игорь Владимирович	19140,00
	- Иванов Иван Иванович	26100,00
	- Медведев Петр Сергеевич	17400,00
	- Сидорова Мария Петровна	21750,00
	- Фомина Наталья Ивановна	15660,00
5	Уставный капитал	800000,00

Журнал операций за 01.-10 февраля 2017 г.

№	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	01.02	Приобретено основное средство в магазине ООО «1000 мелочей», оборудование – плита электрическая МХ-1247. Стоимость, НДС согласно документу счет-фактура №11 от 01.02.2017 года	?
2	01.02	Транспортная компания АО «Транс» оказало услуги по доставке оборудования, в т.ч. НДС 90 руб.	590
3	02.02	Перечислено с расчетного счета задолженность магазину «1000 мелочей» за оборудование	?
4	02.02	Согласно акту приемки-передачи оборудование «Плита электрическая МХ-1247» введено в эксплуатацию. Место эксплуатации – основное подразделение, СПИ – 96 мес., счет начисления амортизации – 20 «Основное производство»	78500
5	04.02	Поступили материалы от поставщика ООО «Сибирский амбар». Аналитические данные по поступившим ТМЦ согласно документу счет-фактура №102 от 04.02.2017 г. (Данные материалы относятся к номенклатурной группе «Материалы для производства»). Выделен НДС.	?
6	04.02	Оплачено наличными деньгами поставщику ООО «Сибирский амбар» за материалы	4118,20
7	04.02	Материалы переданы в производство: мука – 30 кг.; сахар – 10 кг.; маргарин – 5 кг.; молоко сухое – 2 кг.; какао (порошок) – 1 кг.	?
8	06.02	Оприходована на складе готовая продукция печенье «Мишка» 44 кг., себестоимость 60 руб./кг. (Данная продукция относится к номенклатурной группе «Мучные кондитерские изделия»)	2640,00
9	07.02	Реализована продукция ИП «СМАК» по договору №7 от 07.02.2017, печенье «Мишка» - 15 кг. по цене 90 руб./кг. Выделен НДС от реализации 243 руб.	1593,00
10	07.02	Поступила на расчетный счет оплата от покупателя ИП «СМАК»	1593,00
11	08.02	Реализована продукция АО «Сладкоежка» по договору №8 от 08.02.2017, печенье «Мишка» - 25 кг. по цене 90 руб./кг. Выделен НДС от реализации 405 руб.	2655,00

№	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
12	08.02	Получено в кассу наличными деньгами от АО «Сладкоежка»	2655,00
13	09.02	Выданы наличные деньги из кассы в подотчет сотруднику организации Фоминой Н.И. по распоряжению директора №3 от 09.02.2017 г.: - на приобретение канцелярских товаров; - на оплату задолженности контрагенту АО «Транс» за оказанные услуги	1800,00
14	09.02	Поступили наличные деньги в кассу организации с расчетного счета на выплату заработной платы за январь 2017 г.	120000,00
15	10.02	Представлен авансовый отчет Фоминой Н.И. - товарный чек №123 магазина «1000 мелочей» от 10.02.2017 г., приобретены канцелярские товары (комплект – 1 шт.); - квитанция ПКО №28 от 10.02.2017 г. оплата контрагенту АО «Транс»; Возврат подотчетным лицом Фоминой Н.И. остатка аванса	940,0 ? ?
16	10.02	Выдана заработная плата сотрудникам организации за январь 2017 г.	113100,00
17	10.02	Закрытие кассы на конец дня, лимит кассы – 5000 руб.	?
18	10.02	Сформированы записи книги покупок и продаж на 10.02.2017 г.	

Задание:

1. Оразить факты хозяйственной деятельности согласно журналу операций и предъявленным документам.
2. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость (включить группировку по субсчетам, вывести наименования счетов) за 01-10 февраля.
3. Сформировать кассовую книгу за 09-10 февраля 2017г.
4. Составить кассовые документы ПКО по операции №12, РКО по операции №17.

Вариант 3

Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта

1. Заполните инвентарную карточку учёта объекта основных средств, используя следующие данные.

1. Наименование предприятия: ООО «АТО+»
2. Склад готовой продукции № 3
3. Номер документа принимается по книге регистрации карточки (произвольно)
4. Дата составления (произвольно)
5. Наименование объекта автопогрузчик Komatsu FD30T-16
6. Форма: по ОКУД: 0306005; по ОКПО: 12345678; по ОКОФ: 14 2863743
7. Номер:
 - амортизационной группы: 4;
 - паспорта: регистрационный ДД 128563; заводской SL 5632477
8. Изготовитель: Komatsu
9. Полная первоначальная стоимость объекта 25000 тыс.руб.
10. Срок полезного использования: 60 мес.

Инвентарная карточка
учета объекта основных средств

Номер документа

Дата составления

Номер

Дата

амортизационной группы

паспорта (регистрационный)

заводской

инвентарный

принятия к бухгалтерскому учету

списания с бухгалтерского учета

Счет, субсчет, код аналитического учета

Код

Форма по ОКУД

по ОКПО

по ОКОФ

(наименование организации)

(наименование структурного подразделения)

Объект

(серия, тип постройки или модель, марка)

Место нахождения объекта основных средств

Организация-изготовитель

(наименование)

2. Сведения об объекте
основных средств на дату
принятия к бухгалтерскому
учету

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования
выпуска (постройки)	последнего капремонта, модернизации, реконструкции	наименование	номер	дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2

3. Переоценка

Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.
1	2	3	1	2	3	1	2	3

4. Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5

Справочно: Участники долевой собственности

Доля в праве общей собственности, %

5. Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств					6. Затраты на ремонт				
Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация					Ремонт				
вид операции	документ			сумма затрат, руб.	вид ремонта	документ			сумма затрат, руб.
	наименование	дата	номер			наименование	дата	номер	
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5

7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств						
Объект основных средств, приспособления, принадлежности			Содержание драгоценных и/или полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.)			
наименование	количество	наименование драгоценных и/или полудрагоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики (размеры, прочие сведения)					Примечание
	основного объекта	приспособлений, принадлежностей, пристроенных помещений и др.				
8	9	10	11	12	13	14
В том числе: материалы						

Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

2. На основании данных для выполнения задачи составить акт на списание основных средств (типовая форма №ОС-4)

Исходные данные

4 мая 2018 г. комиссия в составе главного инженера Трошина И. Б., инженера Сергеенко В. В. и зав. складом № 1 Гриценко Т. М., назначенная приказом директора ОАО «Весна» за № 19 от 10 мая 2018 г., осмотрела здание склада № 1, инвентарный номер 10015. Комиссия считает необходимым ликвидировать объект по следующим причинам:

1. техническое состояние аварийное;
2. введен в эксплуатацию 8 июня 1969 г.;
3. произведено 3 капитальных ремонта на сумму 231 119 руб.

Заключение комиссии: здание склада № 1 списать с баланса предприятия вследствие аварийного состояния и нецелесообразности дальнейшего ремонта. Восстановительная стоимость объекта – 885 430 руб. Годовая норма амортизации 2,5%, амортизация начисляется линейным способом (сумму амортизации на день ликвидации рассчитать). Ремонтно-строительное управление (PCY) предъявило ОАО «Весна» счет на оплату работ по демонтажу здания в сумме 59 000 руб., в том числе НДС 9000 руб.

		Форма по ОКУД по ОКПО	Код
(наименование организации)			
(структурное подразделение)			
Основание для составления акта	(приказ, распоряжение)	Дата списания с бухгалтерского учета	номер
Материально ответственное лицо	(фамилия, инициалы)	Табельный номер	дата

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Номер документа

Дата составления

АКТ

о списании объекта основных средств
(кроме автотранспортных средств)

«__» _____ 20__ г.

Причина списания _____

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата		Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
	инвентарный	заводской	выпуска (постройки)	принятия к бухгалтерскому учету				
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Оборотная сторона формы № ОС-4

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Заключение комиссии:

В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта основных средств с комплектацией установлено: _____

Перечень прилагаемых документов _____

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

3. Сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания

от Сведений о затратах, связанных со списанием объектов основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания															
Затраты на демонтаж					Поступило от списания										
вид работы	документ, дата, номер	сумма, руб.	корреспонденция счетов		документ, дата, номер	материальные ценности						корреспонденция счетов			
			дебет	кредит		наименование	номенклатурный номер	единица измерения	количество	стоимость, руб.		дебет	кредит		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Итого						Итого									

Результаты списания _____

Выручка от реализации _____ руб.

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств.

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни

3. В акте произвести расчет результатов от ликвидации объекта

Исходные данные

4 мая 2018 г. комиссия в составе главного инженера Трошина И. Б., инженера Сергеев В. В. и зав. складом № 1 Гриценко Т. М., назначенная приказом директора ОАО «Весна» за № 19 от 10 мая 200__ г., осмотрела здание склада № 1, инвентарный номер 10015. Комиссия считает необходимым ликвидировать объект по следующим причинам:

1. техническое состояние аварийное;
2. введен в эксплуатацию 8 июня 1969 г.;

3. произведено 3 капитальных ремонта на сумму 231 119 руб.

Заключение комиссии: здание склада № 1 списать с баланса предприятия вследствие аварийного состояния и нецелесообразности дальнейшего ремонта. Восстановительная стоимость объекта – 885 430 руб. Годовая норма амортизации 2,5%, амортизация начисляется линейным способом (сумму амортизации на день ликвидации рассчитать). Ремонтно-строительное управление (РСУ) предъявило ОАО «Весна» счет на оплату работ по демонтажу здания в сумме 59 000 руб., в том числе НДС 9000 руб.

4. Отрадите операции по списанию дебиторской задолженности до истечения срока исковой давности. По договору купли-продажи организация А отгрузила в адрес организации Б продукцию на сумму 11 800 руб. (в том числе НДС 18% – 1800 руб.). Себестоимость отгруженной продукции составила 7000 руб. В соответствии с договором переход права собственности на товар происходит в момент поступления его на склад покупателя – организации Б. В связи с исчезновением должника организация А на основании приказа руководителя списывает дебиторскую задолженность до истечения срока исковой давности.

Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни

5. Учетной политикой организации предусматривается признание дохода по мере отгрузки продукции, оказания услуг, выполнения работ.

На основании данных таблицы выберите факты хозяйственной жизни, относящиеся к доходам, и произведите их группировку по видам, отразите факты хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	Поступила выручка от продажи продукции, включая НДС (18%)	92040
2	Поступила выручка за пользование предметами интеллектуальной собственности, включая НДС	17700
3	Поступила на расчетный счет арендная плата по текущей аренде основных средств, включая НДС, начисленный на сумму арендной платы	10738
4	Поступила сумма дебиторской задолженности	23010
5	Принята к учету товарообменная операция, включая НДС (обмен готовой продукции на поступление материалов)	5900
6	Получена по договору простого товарищества прибыль от совместной деятельности	13000
7	Поступила выручка от продажи основных средств, включая НДС	20060
8	Приняты к учету поступившие дивиденды от участия в уставном капитале другого предприятия	7800
9	Принято к учету производственное оборудование по договору дарения по текущей рыночной стоимости	13570
10	Начислены штрафы, пени за нарушение условий хозяйственных договоров покупателями	2300
11	Рассчитаны и отражены положительные курсовые разницы, возникшие при оплате за продукцию	700

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
12	Зачислена в состав прибыли просроченная кредиторская задолженность	41000
13	Поступили на расчетный счет денежные средства по подписке на акции	10900
14	Зачислен на расчетный счет рублевый эквивалент проданной экспортной выручки, полученной в иностранной валюте	6090
15	Зачислена на расчетный счет сумма депонированной заработной платы	1600
16	Зачислена на расчетный счет сумма инкассированной выручки	20000

Примеры экзаменационных заданий по профессиональному модулю ПМ.02 «Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации»

Вариант 1

Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта

1. Составить по форме № ИНВ-15 «Акт инвентаризации наличных денежных средств».

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Остаток на 01.09.20XX г.		5 000
1	Выдана инженеру Ливанову В.П. сумма перерасхода по авансовому отчету № 46	60
2	Получено в банке по чеку № 093615: - для выплаты заработной платы - на командировочные расходы	222600 4000
3	Сдан в кассу агентом Аксаковым И.П. остаток подотчетных сумм	50
4	По платежным ведомостям № 71-78 выплачена заработная плата рабочим и служащим	122600
5	Выдан аванс на командировку инженеру Васильеву М.И.	4000
6	Сдан в кассу инженером Васильевым М.И. Остаток неиспользованных подотчетных сумм согласно авансовому отчету № 48	40
7	Получено в банке по чеку № 093616: - для выплаты заработной платы - для выдачи депонентам - на хозяйственные нужды	130400 2200 2800
8	Выдана сумма подотчет на хозяйственные нужды машинистке Петровой В.С.	500
9	Выдана сумма подотчет на хозяйственные нужды агенту Аксакову И.П.	1300
10	По платежным ведомостям № 79-80 выплачена заработная плата рабочим и служащим	130400
11	Выдана заработная плата депонентам	2200
12	Выдана сумма подотчет на хозяйственные нужды инженеру Васильеву М.И.	1000

		Код
Форма по ОКУД по ОКПО		0317013
(организация)		
(структурное подразделение)		
Вид деятельности		
Основание для проведения инвентаризации: <u>приказ, постановление, распоряжение</u> (ненужное зачеркнуть)	номер	
	дата	
Вид операции		

Номер документа	Дата составления	
АКТ		

инвентаризации наличных денежных средств,
находящихся по состоянию на “ _____ ” _____ Г.

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию и все денежные средства, разные ценности и документы, поступившие на мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное лицо: _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

- | | | |
|-------------------|------------|------------|
| 1) наличных денег | _____ руб. | _____ коп. |
| 2) марок | _____ руб. | _____ коп. |
| 3) ценных бумаг | _____ руб. | _____ коп. |
| 4) | _____ руб. | _____ коп. |
| 5) | _____ руб. | _____ коп. |

Итого фактическое наличие на сумму _____ руб. _____ коп.
(цифрами)

_____ руб. _____ коп.
(прописью)

По учетным данным на сумму _____ руб. _____ коп.
(цифрами)

_____ руб. _____ коп.
(прописью)

Результаты инвентаризации: излишек _____ руб. _____ коп.
недостача _____ руб. _____ коп.

Последние номера кассовых ордеров: приходного № _____,
расходного № _____

Председатель комиссии	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Члены комиссии:	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.

Материально ответственное лицо: _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ Г.

2. Произвести проверку документа (формальную, по существу, арифметическую).

Унифицированная форма № Т-13
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 05.01.2004 № 1

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0301008
12345678

Общество с ограниченной ответственностью «Наше богатство» (ООО «Наше богатство»)

наименование организации
Административно-хозяйственный отдел
наименование организации

Номер документа	Дата составления
2	28.02.2017

Отчетный период	
с	по
01.02.2017	28.02.2017

ТАБЕЛЬ
учета рабочего времени

Но- мер по по- рядку	Фами- лия, ини- циалы, долж- ность (спе- циаль- ность, профес- сия)	Та- бель- ный номер	Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца																Отработано за		Данные для начисления заработной платы						Неявки по причинам				
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	X	поло- вину ме- сяца (I, II)	месяц	код вида оплаты						код	дни (часы)	код	дни (часы)	
																					корреспондирующий счет										
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	дни часы	код вида опла- ты	корре- спонди- рующий счет	дни (часы)	код вида опла- ты	корре- спонди- рующий счет	дни (часы)									
1	2	3	4																5	6	7	8	9	7	8	9	10	11	12	13	
...																															
2	Савиче- ва С.А., руково- дитель АХО	0102	я	я	р	р	р	р	р	р	р	р	р	р	р	р	р	Х	2	2											
			8	8														Х	8									14	18(188)		
			р	р	р	р	р	р	р	р	р	р	р	р	р	р	р		8												
...																															

Ответственное лицо Секретарь Захарова И.А. Захарова
должность личная подпись расшифровка подписи

Руководитель структурного подразделения Секретарь Захарова И.А. Захарова
должность личная подпись расшифровка подписи

Работник кадровой службы Начальник отдела кадров Пухова И.А. Пухова
должность личная подпись расшифровка подписи

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни

3. На основании следующих данных начислить заработную плату, удержать налоги, составить бухгалтерские проводки.

Бухгалтер АО «Смены» Кривцова В.А., согласно табелю учета рабочего времени и листу временной нетрудоспособности, в марте болела с 17 по 21 – е число (5 дней).

Оклад Кривцовой В.А. – 18000 руб. в месяц и ежемесячная премия 50% от оклада. Страховой стаж работы – 12 лет. На иждивении Кривцовой В.А. трое детей – 4,5 и 7 лет.

За 2018 год ей начислены дивиденды по акциям АО в сумме 1500 руб. и вознаграждение по итогам года 13000 руб.

В марте из заработной платы Кривцовой В.А. удержан полученный в феврале внеплановый аванс в сумме 8000 руб.

Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни

4. В соответствии с Уставом ООО «Скорпион» его уставный капитал составляет 1800000 руб.

ООО «Скорпион» было зарегистрировано 15 февраля 20XX г. 28 февраля 20XX г. 50% уставного капитала было перечислено учредителями на расчетный счет организации. В течение следующих 4 месяцев в погашение оставшейся части задолженности учредителями вносилось по согласованной стоимости:

1) производственное оборудование на сумму 400000 руб., восстановленный НДС - 63000 руб.;

2) оборудование для монтажа на сумму 150000руб., восстановленный НДС - 30600 руб.;

3)строительные материалы на сумму 50000 руб., восстановленный НДС - 12000 руб.;

4) товары для перепродажи на сумму 300000руб.

Сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета ООО «Скорпион» соответствующие хозяйственные операции. При этом необходимо учитывать, что НДС, передаваемый учредителями, не включается в уставный капитал.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

5. При инвентаризации нематериальных активов в ООО «Луч» была выявлена недостача компьютерного обеспечения первоначальной стоимостью 8 000 руб. и суммой начисленной амортизации 2 000 руб. Виновным в хищении признана секретарь Фролова М.В.. Рыночная стоимость компьютерного обеспечения – 10 000 руб. Секретарём Фроловой М.В. внесено в кассу наличными в частичное возмещение ущерба – 7500 руб., уплачено через Сбербанк – 15 000 руб., оставшаяся к возмещению сумма удержана из заработной платы. Отрадите в бухгалтерском учете ООО «Луч» указанные операции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Списана сумма амортизации нематериального актива	2000
Списана остаточная стоимость нематериального актива на виновное лицо	6000
Списана сумма разницы между рыночной и остаточной стоимостью	4000
Отнесена сумма ущерба на виновное лицо	10000
Внесена сумма недостачи виновным лицом в кассу	2000
Уплачено через Сбербанк виновным лицом в погашение недостачи	6000
Удержано из заработной платы виновного в погашение недостачи	2000

Вариант 2

Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта

1. 1 октября 2017 г. на основании приказа генерального директора ООО «Звук» г-на Диезова Г. П. от 27 сентября 2017 г. № 16 была проведена инвентаризация расходов будущих периодов – страховки автомобиля на период с 01.06.2017 по 30.11.2017. Сумма страхового платежа – 3600 руб.

Экономист Синкопов Т. С. является лицом, отвечающим за ведение учета расходов будущих периодов.

Инвентаризацию проводит согласно вышеупомянутому приказу инвентаризационная комиссия в составе: главный бухгалтер Камертонова Надежда Дмитриевна (председатель комиссии), коммерческий директор Литавров Константин Константинович и бухгалтер Скрипкин Тимофей Николаевич.

При проведении инвентаризации излишков или недостач обнаружено не было. Данные и расчеты проведения инвентаризации проверила бухгалтер Онколева И. С.

Выполните следующие практические задания:

1. Оформите приказ и сформируйте инвентаризационную опись
2. Составьте акт инвентаризации

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни

2. ООО «Альтаир» получило 01 февраля 2017 г. кредит в размере 600000 руб. сроком на 10 месяцев для приобретения товарно-материальных ценностей под залог производственного оборудования. В договоре залога производственное оборудование оценено в 750000 руб.

Однако на 01 декабря 2017 г. ООО «Альтаир» не выполнило свои обязательства по возврату заемных средств и уплате процентов, переговоры закончились безуспешно, и кредитор подал иск о взыскании задолженности за счет реализации предмета залога. На момент вынесения судебного решения взысканию подлежали:

- 1) сумма кредита - 600000 руб.;
- 2) сумма начисленных процентов - 60000 руб.;
- 3) штрафные санкции по договору - 40000 руб.

25 декабря 2017 г. состоялись торги по реализации предмета залога, на которых оборудование было продано за 737500 руб., включая НДС по установленной ставке. Стоимость услуг организатора торгов составила 15000 руб. плюс НДС по установленной ставке. На дату реализации первоначальная стоимость заложенного оборудования составляла 1000000 руб., а сумма накопленной амортизации – 300000 руб.

Задание: сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета ООО «Альтаир» соответствующие хозяйственные операции.

3. Учетной политикой организации предусматривается признание дохода по мере отгрузки продукции, оказания услуг, выполнения работ. На основании данных таблицы выберите факты хозяйственной жизни, относящиеся к доходам, и произведите их группировку по видам, отразите факты хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

Хозяйственные операции

№	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	Поступила выручка от продажи продукции, включая НДС	92040
2	Поступила выручка за пользование предметами интеллектуальной собственности, включая НДС	17700
3	Поступила на расчетный счет арендная плата по текущей аренде основных средств, включая НДС, начисленный на сумму арендной платы	10738
4	Поступила сумма дебиторской задолженности	23010
5	Принята к учету товарообменная операция, включая НДС (обмен готовой продукции на поступление материалов)	5900
6	Получена по договору простого товарищества прибыль от совместной деятельности	13000
7	Поступила выручка от продажи основных средств, включая НДС	20060
8	Приняты к учету поступившие дивиденды от участия в уставном капитале другого предприятия	7800
9	Принято к учету производственное оборудование по договору дарения по текущей рыночной стоимости	13570
10	Начислены штрафы, пени за нарушение условий хозяйственных договоров покупателями	2300
11	Рассчитаны и отражены положительные курсовые разницы, возникшие при оплате за продукцию	700
12	Зачислена в состав прибыли просроченная кредиторская задолженность	41000
13	Поступили на расчетный счет денежные средства по подписке на акции	10900
14	Зачислен на расчетный счет рублевый эквивалент проданной экспортной выручки, полученной в иностранной валюте	6090
15	Зачислена на расчетный счет сумма депонированной заработной платы	1600
16	Зачислена на расчетный счет сумма инкассированной выручки	20000

Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни

4. При составлении годового отчета за год по ОАО «Молот» главным бухгалтером при формировании финансовых результатов отражены следующие операции:

1. Списано кредитовое сальдо по счету 90 «Продажи» - 12000 руб.
 2. Поступил доход от участия в совместной деятельности, перечисленный на расчетный счет, – 210100 руб.
 3. Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 12000 руб.
 4. Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации, - 11800 руб.
 5. Оприходованы материалы от ликвидации полностью изношенных основных средств – 4000 руб.
 6. Начислен резерв по сомнительным долгам – 8000 руб.
 7. Начислена плата по сданным в аренду основным средствам – 16000 руб.
 8. Списана дебиторская задолженность в установленном законодательством порядке – 11000 руб.
 9. Списаны потери от хищения готовой продукции при отсутствии виновных лиц – 5000 руб.
 10. Оприходованы излишки, выявленные при инвентаризации товаров, - 2000 руб.
 11. Оприходованы излишки готовой продукции по результатам инвентаризации – 17000 руб.
 12. Отражены штрафы, уплаченные за невыполнение договорных обязательств по поставке продукции – 3000 руб.
- Отражите хозяйственную ситуацию на счетах бухгалтерского учета и определите финансовый результат от прочих видов деятельности организации.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

5. На основании акта инвентаризации привести учетные данные в соответствии с фактическим наличием основных средств. Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

При инвентаризации основных средств у ООО «Спорт» выявлены следующие отклонения фактического наличия от учетных данных:

1. Неучтенное спортивное оборудование на сумму 46 000 руб.
2. Недостача бильярдного стола первоначальной стоимостью 132 000 руб., сумма амортизации на момент инвентаризации – 19 000 руб., конкретные виновники не установлены.
3. Не оприходованный и не оплаченный на момент инвентаризации пульт управления к вычислительному центру, стоимость которого согласно счёту поставщика составляет 35 400 руб., в том числе НДС 5 400 руб.

Вариант 3

Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта

1. Сформулировать необходимые операции по результатам инвентаризации кассы, составить на их основании записи на счетах бухгалтерского учета. Составить акт инвентаризации кассы за 13.03.2018 г.

Исходные данные:

1. Приказом № 5 от 12.03.2018 г. руководителя предприятия была назначена инвентаризационная комиссия для проведения ревизии кассы в следующем составе:

Председатель комиссии - Егоров П.П. - заместитель руководителя

Члены комиссии - Сидорова А.Н. - гл. бухгалтер, Мухина И.В. - менеджер

Ревизия была проведена 13.03.20__ г. Порядковые номера последних выписанных документов: приходного кассового ордера № 22, расходного кассового ордера № 44.

Данные о наличии денежных средств и документов:

Наименование имущества, хранящегося в кассе	По данным бухгалтерского учета, руб.	Фактическое наличие, руб.
1. Денежных средств	6470	6500
2. Путевки	5000	5000
3. Почтовые марки	150	120

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни

2. На 01.03.2018 у организации числились остатки задолженностей:

- займы на пополнение оборотных средств - 250 000 руб.
- заем на строительство склада - 120 000 руб.

В марте организация еще привлекла кредитные средства на общую сумму 500 000 руб., и еще один заем был взят с целью продолжения строительства склада на сумму 150 000 руб. Проценты по имеющимся займам в марте составили: 50 000 руб. - на создание инвестиционного актива и 200 000 руб. - на другие цели. Всего на строительство склада в марте было израсходовано 350 000 руб. заемных средств. Произвести расчеты. Сделать проводки.

3. Отразить бухгалтерскими проводками предоставление краткосрочного займа у заимодавца, поступление и возврат у заемщика.

Между предприятиями ООО «Капитошка» и АО «Шарм» заключен договор об использовании временно свободных денежных средств.

Согласно договору ООО «Капитошка» предоставило заем с 01.06.2018 г. в сумме 1500 000 руб. сроком на 9 месяцев АО «Шарм» из расчета 20% годовых. Срок погашения займа и процентов по нему – ежемесячно путем перечисления на расчетный счет заимодавца.

Обязательства по договору займа выполнены в срок.

Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни

4. Отразите в учете операции по реформации баланса и определите величину сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с учетом следующих условий.

Сальдо по синтетическим счетам на 31 декабря отчетного года составило:

- 90-1 «Выручка» - 10 986 000 руб.;
- 90-2 «Себестоимость продаж» - 8 450 000 руб.;
- 90-3 «НДС» - 1 520 000 руб.;
- 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» - ?;
- 91-1 «Прочие доходы» - 3 650 000 руб.;
- 91-2 «Прочие расходы» - 3 780 000 руб.;
- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - ?;
- 99 «Прибыли и убытки» - ?;

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

5. На основании исходных данных решить практические ситуации:

1). По проведению выверки финансовых обязательств и проведению инвентаризации расчетов;

2). По проведению инвентаризации расчетов и отразить результаты инвентаризации в «Акте инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» по форме ИНВ-17 и в «Справке к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» по форме ИНВ-17п.

3). По определению реального состояния расчетов

Исходные данные

В организации ООО «Олимп» имеются следующие данные о наличии дебиторской и кредиторской задолженности на день инвентаризации 1 декабря текущего года:

Таблица 1

Наличие дебиторской задолженности в ООО «Олимп» на день инвентаризации

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
Расчеты с покупателями и заказчиками с ООО «Аврора»	62.1	62 015,50	50 000,00	12015,50	-
Расчеты с разными дебиторами с ООО «Автоперевозчик»	76.1	7183,80	7183,80	-	-
Расчеты с подотчетными лицами – менеджер ООО «Олимп» Соловьева Анна Сергеевна	71	3500,00	3500,00	-	
Расчеты по авансам выданным поставщикам и подрядчикам с ООО «Ремонт»	60.2	12 589,40	8400,20	3189,20	1189,20
	Итого	?	?	?	?

Таблица 2

Наличие кредиторской задолженности в ООО «Олимп» на день инвентаризации

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная кредиторами	не подтвержденная кредиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
Расчеты с поставщиками и подрядчиками с ООО «Продтовары»	60.1	402 502,50	402 502,50	-	-
Расчеты с разными кредиторами с ООО «Наука»	76.2	10 250,00	10 000,00	-	250,00
Расчеты по авансам полученным от покупателей и заказчиков с ООО «Ласточка»	62.2	102 510,00	102 000,00	510,00	-
Расчеты по НДС с МИ № 10 ФНС России	68.4	4200,00	-	4200,00	-
Расчеты по обязательному пенсионному	69.1	8510,20	8510,20	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда ООО «Олимп»	70	42551,00	42551,00	-	-
	Итого	?	?	?	?

На основании данных, отраженных в таблицах по наличию дебиторской и кредиторской задолженности составить справку к Акту инвентаризации расчетов, используя данные следующей таблицы:

Таблица 3

Данные для составления справки к Акту инвентаризации расчетов

Но- мер	Наименова- ние, адрес и номер теле- фона дебито- ра, кредитора	Числится задол- женность		Сумма задолженно- сти, руб. коп.		Документ, подтверждаю- щий задолженность		
		за что	дата нача ла	дебитор- ская	кредитор- ская	наимено- вание	но- мер	дата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ООО «Авро- ра»	За продан- ные товары	10.10	62 015,50		Товарная накладная	415	10.10
2	ООО «Авто- перевозчик»	За выпол- ненные услуги	01.11	7183,80		Акт вы- полненных работ	115	01.11
3	Соловьева Анна Серге- евна	Подотчет- ные суммы	10.11	3500,00		Авансовый отчет	10	10.11
4	ООО «Ре- монт»	За выпол- ненные работы	15.10	12 589,40		Акт вы- полненных работ	87	15.10
5	ООО «Прод- товары»	За полу- ченные то- вары	20.11		402 502,50	Товарная накладная	213	20.11
6	ООО «Наука»	За выпол- ненные работы	05.11		10 000,00	Акт вы- полненных работ	56	05.11
7	ООО «Ла- сточка»	За полу- ченные авансы	05.11		102 510,00	Выписка банка, пла- тежное по- ручение	79	05.11
8	МИ № 10 ФНС России	Задолжен- ность по НДС	20.10		4200,00	Налоговая декларация	-	20.10
9	ПФ России	Задолжен- ность по обязатель- ному стра- хованию	15.11		8510,20	Бухгалтер- ская справка	11	15.11
10	Расчеты с персоналом по оплате труда ООО «Олимп»	Задолжен- ность по выплате зарботной платы	20.11		42551,00	Платежная ведомость на выплату зарплаты	10	20.11
	Итого:			?	?			

Примеры экзаменационных заданий по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Вариант 1

Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта

1. Произвести проверку документа (формальную, по существу, арифметическую).

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.		0401060	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N 115		09.02.2017		01	
		Дата		Вид платежа	
Сумма прописью	Сто четырнадцать тысяч рублей 60 копеек				
ИНН 7755134420	КПП 775501001	Сумма	114000-60		
ООО «Пегас»		Сч. N	40702810345678912345		
Платательщик		БИК	044525225		
ПАО «Сбербанк России», г. Москва		Сч. N	30101810400000000225		
Банк плательщика		БИК	044525000		
ГУ Банка России по ЦФО		Сч. N	40101810045250010041		
Банк получателя		Вид оп.	01	Срок плат.	
ИНН 7755150007		Наз. пл.		Очер. плат.	5
КПП 775501001		Код	0	Рез. поле	
Управление Федерального казначейства по г. Москве (ИФНС России № 55 по г. Москве)					
Получатель					
182 1 02 02010 06 1010 160	45965000	ТП	МС.01.2017	0	0
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за январь 2017 года (114000 руб. 60 коп.), рег. номер в ПФР 087-456-789100					
Назначение платежа					
Подписи			Отметки банка		
Захаров					
М.П.			Петрова		

2. С помощью программного обеспечения 1С выполните следующие задания:

1. Заполните платежное поручение на перечисление авансовых платежей по налогу на прибыль за март.

2. Заполните платежное поручение на перечисление налога на имущество организации за IV квартал.

Исходные данные:

Общество с ограниченной ответственностью «Стрела», ИНН 3320002216, КПП 333401001

ОКВЭД 46.43. Торговля оптовая электробытовыми приборами. ОКТМО 176440001.

Юридический адрес (совпадает с фактическим): 602209, Владимирская область, Муромский район, поселок Механизаторов, дом 40 А.

Сумма авансовых платежей по налогу на прибыль за март 8250,00 руб.

Сумма платежей по налогу на имущество организации за IV квартал 2164 руб.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни

3. На основании исходных данных рассчитайте сумму налога на имущество организации:

на 1 января отчетного года – 200000 руб.;

на 1 февраля отчетного года – 210000 руб.;

на 1 марта отчетного года – 220000 руб.;

на 1 апреля отчетного года – 230000 руб.;

на 1 мая отчетного года – 240000 руб.;

на 1 июня отчетного года – 230000 руб.;

на 1 июля отчетного года – 180000 руб.;

на 1 августа отчетного года – 175000 руб.;

на 1 сентября отчетного года – 170000 руб.;

на 1 октября отчетного года – 200000 руб.;

на 1 ноября отчетного года – 205000 руб.;

на 1 декабря отчетного года – 210000 руб.;

на 31 декабря отчетного года – 205000 руб.

Оформите бухгалтерскими проводками операции начисления и уплаты налога на имущество организации.

4. Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения.

На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования:

три года (первоначальная стоимость – 180 тыс. руб., остаточная стоимость – 150 тыс. руб.);

девять лет (первоначальная стоимость – 730 тыс. руб., остаточная стоимость – 540 тыс. руб.);

20 лет (первоначальная стоимость – 2830 тыс. руб., остаточная стоимость – 2540 тыс. руб.).

Доходы от реализации продукции за год составили 9700 тыс. руб., расходы – 8200 тыс. руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование – 30 тыс. руб. (уплачено 25 тыс. руб.).

Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период (объект налогообложения – доходы).

Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни

5. Определите общую сумму выплат в пользу работников организации, выплаты, облагаемые и не облагаемые взносами, базу для обложения страховыми взносами. Проведите начисление страховых взносов, составьте проводки. Заполните форму РСВ.

Начисления работникам в 1 квартале (руб.)

ФИО	Зара- ботная плата	Пре- мии	Оплата очеред- ного от- пуска	Ком- пен- сация за не- ис- польз- ован- ный от- пуск при уволь- нении	Оплата боль- ничных листов	в том числе из средств ФСС	Матери- альная помощь	Оплата за работу в изби- ратель- ной комис- сии
Январь								
1. Голубева О.Н.	19800,00						6000,00	
2. Григорьева С.В.	21905,00							
3. Гусева Т.Ю.	32000,00							
4. Кузьменко Т.А.	37780,00							
5. Куликова И.И.	22000,00							
6. Ремизова Е.В.	27032,00							
7. Соболев Т.П.	1480,00		22500,00					
8. Степанова С.Е.	21612,50							
9. Титова Е.В.	22172,50							
10. Храмова Т.И.	15500,00				4580,00	3330,91		
Февраль								
1. Голубева О.Н.	22500,00							
2. Григорьева С.В.	1500,00							30750,00
3. Гусева Т.Ю.	32065,00							
4. Кузьменко Т.А.	36920,00							
5. Куликова И.И.	31980,00							
6. Ремизова Е.В.	37190,00							
7. Соболев Т.П.	31700,00	4180,00						
8. Степанова С.Е.	30061,00	2100,00						
9. Титова Е.В.	1025,00							29850,00
10. Храмова Т.И.	30890,00							
Март								
1. Голубева О.Н.	35283,00							
2. Григорьева С.В.	0,00		29480,00				2000,00	
3. Гусева Т.Ю.	32000,00							
4. Кузьменко Т.А.	32416,00							
5. Куликова И.И.	32550,00							
6. Ремизова Е.В.	18140,00				4890,00	472,50		
7. Соболев Т.П.	32200,00							
8. Степанова С.Е.	31136,60	1400,00						
9. Титова Е.В.	30651,00							
10. Храмова Т.И.	15500,00			3256				

Вариант 2

Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта

1. Обработайте банковскую выписку

ВЫПИСКА ОПЕРАЦИЙ ПО ЛИЦЕВОМУ СЧЕТУ №.....

за период с

Дата проводки	Счёт		Сумма по дебету	Сумма по кредиту	№ документа	ВО	Банк (БИК и наименование)	Назначение платежа
	Дебет	Кредит						
09.01.2018	40702810410170100555 33200044652859 ООО "СТРЕЛА"	40101810800000010002 3328300610 УФК по Владимирской области (ГУ-Владимирское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации)	2100,00		7	01	БИК 041708001 ОТДЕЛЕНИЕ ВЛАДИМИР, Г. ВЛАДИМИР	Страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний за декабрь 2017 г.
09.01.2018	40702810410170100555 33200044652859 ООО "СТРЕЛА"	40101810800000010002 3307020362 УФК по Владимирской области (Межрайонная ИФНС России № 4 по Владимирской области)	42000,00		8	01	БИК 041708001 ОТДЕЛЕНИЕ ВЛАДИМИР, Г. ВЛАДИМИР	Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за декабрь 2017 г.
09.01.2018	40702810410170100555 33200044652859 ООО "СТРЕЛА"	40101810800000010002 3307020362 УФК по Владимирской области (Межрайонная ИФНС России № 4 по Владимирской области)	73900,00		8	01	БИК 041708001 ОТДЕЛЕНИЕ ВЛАДИМИР, Г. ВЛАДИМИР	Страховые взносы на обязательное мед. страхование за декабрь 2017 г.
09.01.2018	40702810410170100555 33200044652859 ООО "СТРЕЛА"	40101810800000010002 3307020362 УФК по Владимирской области (Межрайонная ИФНС России № 4 по Владимирской области)	319200,00		10	01	БИК 041708001 ОТДЕЛЕНИЕ ВЛАДИМИР, Г. ВЛАДИМИР	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за декабрь 2017 г.

2. Произвести проверку документа (формальную, по существу, арифметическую).

Поступ. в банк. плат.		Списано со сч. плат.		0401060	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №		215	06.09.2017	02	
		Дата	Вид платежа		

Сумма	Двадцать девять тысяч рублей 00 копеек				
прописью					
ИНН 7708123456	КПП 770801001		Сумма	29 000-00	
ООО «Звездный ворс»					
			Сч. №	4070281040000000111	
Платательщик			БИК	044583222	
АКБ «Сказка»			Сч. №	3010181040000000022	
Банк плательщика			БИК	044583001	
Отделение 1 Москва			Сч. №		
Банк получателя			Сч. №	40101810800000001004	
ИНН 7743777777			КПП 774301001		
УФК по г. Москве (ИФНС России № 43 по г. Москве)					
			Вид оп.	01	Срок плат.
			Наз. пл.		Очер. плат.
			Код	0	Рез. поле
			5		
Получатель					
18210102010011000110		45338000	ТП	МС.08.2016	0 0

Налог на доходы физических лиц с зарплаты за август 2017 года за Общество с ограниченной ответственностью «Перекресток», ИНН 7801212122, КПП 780789987

третье лицо

В пользу кого платеж

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни

3. Исходя из следующих данных за первый квартал, рассчитайте сумму налога на прибыль, составьте все бухгалтерские записи и проводки.

Исходные данные:

Оптовый товарооборот – 177 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость – 18 %.

Закупочная стоимость промышленного товара – 100 000 руб.

Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде, – 20 000 руб.

Получены проценты по вкладу в банк на депозитном счете – 100 000 руб.

Начислена пеня поставщику – 3000 руб.

Приобретены материалы на сумму 12 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость – 18 %.

Аванс под поставку товара, поступившего на расчетный счет, составил 160 000 руб. в т. ч. налог на добавленную стоимость – 18 %.

Налог на имущество – 2000 руб.

Причисляется пеня к получению – 4000 руб.

Розничный товарооборот – 100 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость – 18 %.

Издержки обращения – 75 000 руб., командировочные расходы – 20 000 руб.

Получены безвозмездно материалы на сумму 4000 руб. и переданы в производство.

4. Рассчитайте суммы таможенных платежей: таможенного сбора за таможенные операции, импортной таможенной пошлины, НДС. Отрадите операции по начислению и уплате таможенных платежей бухгалтерскими проводками.

Исходные данные

Товар:	Ручки дверные
Код ТН ВЭД:	8302410000
Страна происхождения:	Италия (РНБ)
Ставка ввозной таможенной пошлины:	20%
Цена за единицу товара:	10 долларов
Количество:	500 шт.
Таможенная стоимость:	$10 \times 500 = 5\,000$ долларов США

Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни

5. С помощью программного обеспечения заполните налоговую декларацию по НДС за 1 квартал 2018 г.

Исходные данные:

Общество с ограниченной ответственностью «Стрела», ИНН 3320002216, КПП 333401001 ОКВЭД 46.43. Торговля оптовая электробытовыми приборами. ОКТМО 176440001.

Юридический адрес (совпадает с фактическим): 602209, Владимирская область, Муромский район, поселок Механизаторов, дом 40 А.

№	Налогооблагаемые объекты	Налоговая база, руб.	Налоговая ставка, %	Сумма НДС, руб.
1	Реализация, всего	440 329,44	18	79 259,31
	в том числе			
2	Суммы, связанные с расчетами по оплате налоговых облагаемых товаров, всего:	0,00	18/118	0,00
3	Всего начислено НДС	X	X	79 259,31
4	Сумма налога, предъявленная налогоплательщику и уплаченная им при приобретении товаров (работ, услуг), подлежащая вычету		18	58 366,44
5	Сумма налога, начисленная с авансов и предоплаты, засчитываемая в налоговом периоде при реализации		18/118	
6	Сумма НДС, принимаемая к вычету		18	61 540,15
7	НДС, начисленный к уплате в бюджет			17 719,16
8	ИЗ РАЗДЕЛА 0%		18	
9	ИТОГО: НДС к уплате			17 19,16

Вариант 2

Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта

1. С помощью программного обеспечения выполните следующие задания:

1. Заполните платежное поручение на перечисление страховых взносов на пенсионное страхование за июль

2. Заполните платежное поручение на перечисление страховых взносов на медицинское страхование за июль

Исходные данные:

Общество с ограниченной ответственностью «Стрела», ИНН 3320002216, КПП 333401001

ОКВЭД 46.43. Торговля оптовая электробытовыми приборами. ОКТМО 176440001.

Юридический адрес (совпадает с фактическим): 602209, Владимирская область, Муромский район, поселок Механизаторов, дом 40 А.

Сумма страховых взносов на пенсионное страхование за июль 74500 руб.

Сумма страховых взносов на медицинское страхование за июль 15420 руб.

2. Найдите ошибки, допущенные при заполнении платежного поручения:

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 31

27.03.2018

электронно

02

Дата

Вид платежа

Сумма прописью | Одна тысяча триста девяносто восемь рублей 00 копеек

ИНН 3320002859	КПП 333401001	Сумма	1398-00		
ООО «Стрела»		Сч. №	40702810410170100365		
Платательщик		БИК	041708602		
Отделение 8611 Сбербанк России, г. Владимир		Сч. №	30101810000000000602		
Банк плательщика		БИК	041708001		
Отделение Владимир, г. Владимир		Сч. №	—		
Банк получателя		Сч. №	40101810800000010002		
ИНН 3307020362		КПП 333401001			
УФК по Владимирской области		Вид оп.	01	Срок плат.	5
(Межрайонная ИФНС России № 4 по Владимирской области)		Наз. пл.		Очер. плат.	
Получатель		Код	0	Рез. поле	
18210101012021200110	17735000	ТП	МС.02.2018	0	27.03.2018

Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации за март 2018 г.

НДС не облагается.

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни

3. Исчислите налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет за первый квартал, составьте бухгалтерские проводки на суммы начисленного и уплаченного НДС и заполните платежное поручение по уплате НДС за первый квартал 2018 г. исходя из следующих операций:

- а) реализовано товаров – 600 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %, приобретено товара – 400 тыс. руб., НДС – 18 %;
- б) получен аванс на расчетный счет – 700 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18%;
- в) оприходован и оплачен поставщику приобретенный объект основных средств – 120 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %;
- г) акцептован счет поставщика за оказанные транспортные услуги по доставке товара – 250 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 %.

4. Сумма прибыли: в бухгалтерском учете 15 400 руб., для налогообложения 25 460 руб.

Причины расхождений:

- 1) Представительские расходы превышают норматив;
- 2) Для начисления амортизации в бухгалтерском учете используется линейный метод, а для налогообложения – нелинейный метод;
- 3) В бухгалтерском учете используется кассовый метод признания доходов и расходов, а для налогообложения – метод начисления;
- 4) В бухгалтерском учете формируется резерв на оплату отпусков, для налогообложения – не формируется.

Определите характер и величину разниц в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли и проведите корректировку прибыли. Составьте бухгалтерские проводки.

Значения показателей (руб.)

Доходы и расходы	В бухгалтерском учете	В налоговом учете
Представительские расходы	15 000	10 000
Амортизация	4 000	5 500
Отчисления в резерв на оплату отпусков	1 560	
Начислены, но не получены проценты за предоставление заемных средств другим организациям	0	5000

Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни

5. Выполните следующие задания:

- 1. Сгруппировать доходы организации для целей налогообложения, определить сумму доходов каждой группы.
- 2. Сгруппировать расходы организации для целей налогообложения, определить сумму расходов каждой группы.
- 3. Рассчитать налогооблагаемую прибыль и сумму налога.
- 4. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль.

Исходные данные (тыс. руб.)

Показатели	Значение
Доходы организации	
Выручка от реализации продукции	25 600
Доходы от реализации основных средств	195
Доходы от реализации покупных товаров	410

Показатели	Значение
Суммы восстановленных резервов	15
Проценты полученные	29
Излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации	3
Возврат перечисленных авансов	46
Возврат заемных средств, выданных другой организации	580
Расходы организации	
Расходы на приобретение инструментов, инвентаря	180
Суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам	7 900
Расходы на приобретение сырья и материалов	10 115
Отчисления на пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование	2 370
Амортизация	980
Налог на имущество	18
Премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство	990
Списание дебиторской задолженности	70
Выплаченная арендная плата	220
Оплата услуг связи	32
Пени, штрафы по налогам и сборам	18
Проценты за пользование заемными средствами, начисленные сверх сумм, признаваемых расходами в целях налогообложения.	24
Расходы на канцелярские товары	45
Проценты за пользование заемными средствами, принятые для налогообложения	68
Технологические потери при производстве	12
Покупка основных средств	1 900
Сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время очередного отпуска	185
Представительские расходы	158
Расходы на рекламу и маркетинг	150
Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией имущества природоохранного назначения	98
Оплата услуг кредитных организаций	37

Вариант 3

Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта

1. Составить счет-фактуру по реализации продукции

Исходные данные:

Реквизиты организации-поставщика:

Акционерное общество «Криста»; 191040, город Санкт-Петербург, улица Пушкинская, дом 18
ИНН / КПП 7815625801 / 781501001

Руководитель: Моргунова В.И. Главный бухгалтер: Волков Д.Г.

Реквизиты организации-покупателя:

Акционерное общество «Вариант»; 195267, город Санкт-Петербург, Гражданский проспект, дом 122, корпус 5

Продукция, поставляемая по счету-фактуре

Наименование	Кол-во, шт.	Цена, руб., без НДС	Ставка НДС
Крановые вертикальные редукторы	2	18000,00	18%
Редукторы цилиндрические	1	12100,00	18%
Редукторы трехступенчатые	3	11000,00	18%

Дата счета-фактуры 24.02.2018, Оплата – платежное поручение № 203 от 21.02.2018

2. Произвести проверку документа (формальную, по существу, арифметическую).

Счет-фактура по реализации продукции

СЧЕТ-ФАКТУРА № 96 от "05" февраля 2018 г. (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ № от " " (1a)

Продавец Акционерное общество «Локомотив» (2)
 Адрес 602205, Владимирская область, город Муром, улица 30 лет Победы, дом 12 (2a)
 ИНН/КПП продавца 3334000129 / 333401001 (2b)
 Грузоотправитель и его адрес Акционерное общество «Локомотив» 602205, город Муром, улица 30 лет Победы, дом 12 (3)
 Грузополучатель и его адрес Общество с ограниченной ответственностью «Лакс», 440012, Пензенская область, город Пенза, улица Мережковского, дом 188 (4)
 К платежно-расчетному документу № 214 от 05 февраля 2018 г. (5)
 Покупатель Общество с ограниченной ответственностью «Лакс» (6)
 Адрес 440012, Пензенская область, город Пенза, улица Мережковского, дом 188 (6a)
 ИНН/КПП покупателя 5837099362 / 583701001 (6b)
 Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) - (8)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
		код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
1.Наличник ТЗ.11.12.13	-	796	штука	20	191,00	3 820,00	без акциза	18	687,60	4 507,60	-	-	-
2. Наличник ТЗ.30.40.50	-	796	штука	50	139,00	6 950,00	без акциза	18	1 251,00	8 201,00	-	-	-
Всего к оплате						10 770,00	X		1 938,60	12 708,60			

Руководитель
организации или иное
уполномоченное лицоП. И. Матвеев
(подпись) (ф.и.о.)Главный бухгалтер
или иное
уполномоченное лицоН. В. Захарова
(подпись) (ф.и.о.)**Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни**

3. ООО на ЕНВД в 2017 году занимается оказанием ветеринарных услуг в городе Туле. В январе 2017 года численность сотрудников составляла 15 человек, в феврале – 14, в марте – 16.

Исходные данные:

базовая доходность – 7 500;

физический показатель за 1-й месяц – 15;

физический показатель за 2-й месяц – 14;

физический показатель за 3-й месяц – 16;

K1 – 1, 798;

K2 – 0,48.

Рассчитайте налоговую базу по ЕНВД за 1-й квартал.

4. Исчислите налог на доходы физических лиц за текущий год штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, если его заработная плата составила, руб.:

январь – 24 000

февраль – 22 000

март – 23 500

апрель – 23 500

май – 24000
 июнь – 25000
 июль – 24000
 август – 24000
 сентябрь – 25000
 октябрь – 26000
 ноябрь – 26000
 декабрь – 27000

Составьте бухгалтерские проводки по начислению, удержанию и перечислению НДФЛ,

Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни

5. Заполните декларацию по налогу на прибыль. Используйте программное обеспечение.

Расшифровка состава доходов и расходов от реализации

Показатели	Сумма руб.
ДОХОДЫ	1 162 182,26р.
В том числе выручка от реализации покупных товаров	1 162 182,26р.
Реализация основных средств	0,00р.
РАСХОДЫ	1 108 820,31р.
ПРЯМЫЕ	1 067 313,86р.
Материальные затраты	949 033,16р.
Товары, включая стоимость тары под товарами	948 793,16р.
Прочие материальные затраты	240,00р.
Транспортно-заготовительные расходы	0,00р.
Заработная плата	118 280,70р.
Амортизация (начисленная в налоговом учете)	0,00р.
КОСВЕННЫЕ	41 506,45р.
Страховые взносы	35 720,78р.
Налог на имущество	44,00р.
Таможенное оформление	0,00р.
Канцтовары, другие хозяйственные расходы	700,00р.
Прочие (списание РБП)	5 041,67р.
ВСЕГО: расходы, связанные с производством и реализацией, принятые для налогообложения	1 108 820,31р.

Расшифровка состава внереализационных доходов и расходов

Показатели	Сумма руб.
Внереализационные доходы	4 477,24р.
Курсовая разница	4 477,24р.
Внереализационные расходы	23 207,35р.
Оплата услуг банка	21 736,48р.
Курсовая разница	1 470,87р.

Примеры экзаменационных заданий по профессиональному модулю ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Вариант 1

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Составить отчет о финансовых результатах

Сведения за отчетный период:

1. Выручка от продаж составила 35340 тыс. руб.
 2. Себестоимость продаж составила 24738 тыс. руб.
 3. Затраты на рекламу составляют в целом по году 4069 тыс. руб.
 4. Общехозяйственные расходы списаны со счета 26 в дебет счета 90 по выполненным работам в сумме 3850 тыс. руб.
 5. Получена проценты банка по депозитному сертификату в сумме 75 тыс. руб.
 6. Проценты банка по краткосрочному кредиту уплачены в сумме 468 тыс. руб.
 7. Доходы от реализации основных средств составили 161 тыс. руб.
 8. Расходы по их реализации 150 тыс. руб.
- Сведения за аналогичный период прошлого года:
1. Выручка от продаж составила 35290 тыс. руб.
 2. Себестоимость продаж составила 25678 тыс. руб.
 3. Коммерческие расходы составили в целом по году 3104 тыс. руб.
 4. Управленческие расходы списаны со счета 26 в дебет счета 90 по выполненным работам в сумме 3850 тыс. руб.
 5. Проценты банка по ценным бумагам получены организацией в сумме 75 тыс. руб.
 6. Проценты банка по долгосрочному кредиту уплачены в сумме 446 тыс. руб.
 7. Прочие доходы составили 161 тыс. руб.
 8. Прочие расходы составили 167 тыс. руб.

2. По приведенной балансовой оборотной ведомости заполнить бухгалтерский баланс за 2017 год.

Балансовая оборотная ведомость

Счет	Остатки по счетам на 01.01.2016г., руб.		Остатки по счетам на 01.01.2017г., руб.		Остатки по счетам на 31.12.2017г., руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	4 960		4960		5470	
02		470		490		510
04	280		280		280	
05		36		42		48
08	510		280		280	
10	3 940		3540		3 370	
20	4 920		4350		3 280	
43	1 090		2 350		340	
50	140		405		140	
51	715		3470		1 955	
52	405		434		457	
58	220		220		220	
60		2 499		3247		1 099
66		1 500		1500		1 500
68		860		710		650
69		1 140		1760		680
70		1 015		1315		1 280

Счет	Остатки по счетам на 01.01.2016г., руб.		Остатки по счетам на 01.01.2017г., руб.		Остатки по счетам на 31.12.2017г., руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71		60		55		55
80		8 800		8800		8 800
99		800		2370		1170
Итого	17 180	17 180	20289	20289	15 792	15 792

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

3. Заполните чек-лист

**ПРОВЕРОЧНЫЙ ЧЕК-ЛИСТ
ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

№ п/п	Контрольная процедура	Отметка о выполнении (да/нет)	Примечание (если отметка о выполнении «нет»)
1	<i>Предварительные процедуры</i>		
1.1	Скановая копия декларации за предыдущий период с отметкой ИФНС в наличии		
1.2	С договором и учетной политикой клиента ознакомлен		
1.3	Правильность заполнения титульного листа декларации (верно заполнен период отчета, ИНН, КПП....) проверил		
1.4	Соответствие остатка сч.51 на начало и конец проверяемого периода банковским выпискам сверил		
2	<i>Проверка доходов</i>		
2.1	Правильность отражения операций по учету доходов от реализации в БУ и НУ проверил. Соответствие стр. 010 декларации и данных учетной системы проверил, правильность отражения расхождений (при их наличии) между данными учетной системы и строки 010 декларации подтвердил		
2.2	Соответствие суммы внереализационных доходов, отраженных на счете 91.1 и суммы по стр. 100 декларации проверил		
2.3	Правильность отражения операций по учету прочих доходов и доходов будущих периодов в БУ и НУ проверил. Соответствие суммы прочих доходов и доходов будущих периодов и суммы по стр. 011,012 декларации проверил		
3	<i>Проверка расходов</i>		
3.1	Анализ счетов 01-03, 04,05,07,08,001 в БУ и НУ (наличие расхождений между БУ и НУ, наличие "красных" остатков) провел		
3.2	Анализ счетов 10,41,40,43,004,002 в БУ и НУ, (наличие расхождений между БУ и НУ, наличие "красных" остатков) провел		
3.3	Правильность отражения в декларации прямых расходов проверил		
3.4	Учет общепроизводственных, общехозяйственных		

№ п/п	Контрольная процедура	Отметка о выполнении (да/нет)	Примечание (если отметка о выполнении «нет»)
	расходов, издержек обращения, прочих расходов, анализ соответствия РБП в БУ и НУ проверил		
3.5	Анализ счетов 20,25,26,44,97 на предмет соответствия заявленных расходов требованиям НК провел		
3.6	Правильность отражения в декларации косвенных расходов проверил		
3.7	Начисление налогов и сборов, включаемых в состав расходов (налог на имущество, транспортный, земельный налоги) проверил		
3.8	Соответствие внереализационных расходов, заявленных в декларации по стр.200, требованиям НК РФ проверил		
4	<i>Заключительные процедуры</i>		
4.1	Правильность заполнения декларации при осуществлении отдельных операций: - по реализации амортизируемого имущества; - по реализации права требования долга; - по договорам доверительного управления имуществом; - по реализации прав на земельные участки (п.5 ст. 264.1 НК РФ); - операции связанные с деятельностью обслуживающих производств и хозяйств (Приложение № 3 к листу 02) проверил		
4.2	Наличие обособленных подразделений и правильность расчета доли прибыли по обособленным подразделениям проверил		
4.3	Необходимость уплаты авансовых платежей (наличие превышения норматива выручки) проверил		
4.4	Корректность заполнения раздела 1 налоговой декларации, по расчету (начислению) авансовых платежей и налога проверил		
4.5	Итоговую проверку правильности заполнения декларации в целом и расчета налога на прибыль за соответствующий отчетный (налоговый) период выполнил		
4.6	Взаимосвязь показателей, отражающих прибыль по бухгалтерскому учету и рассчитанной по налоговому учету (согласно ПБУ 18/02) проверил		
4.7	Сводную ОСВ за проверяемый период к Декларации приложил и передал руководителю на хранение		

Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками

4. Выполните следующие практические задания по анализу прибыли, доходности и рентабельности деятельности организации (для проведения расчетов используйте MS Excel):

1. Проведите факторный анализ прибыли от продаж (по основным видам продукции).

2. Оцените обоснованность плана по прибыли в целом и по отдельным факторам.

Исходные данные

Показатели	Предыдущий год, фактически	Отчетный год	
		План	Фактически
1. Цена			
продукция А	24	25	29
продукция В	28	28	31
2. Себестоимость			
продукция А	20	18	21
продукция В	22	20	22,5
3. Физический объем			
продукция А	1100	1300	1280
продукция В	1400	1450	1440

5. Проведите факторный анализ прибыли от продаж по данным формы № 2 и значению индекса цен.

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	2017 г.	2016 г.
Выручка	2110	3603242	2784200
Себестоимость продаж	2120	2832938	1998754
Валовая прибыль (убыток)	2100	770304	785446
Коммерческие расходы	2210	23348	155758
Управленческие расходы	2220	521477	462345
Прибыль (убыток) от продаж	2200	225479	167343
Доходы от участия в других организациях	2310		464
Проценты к получению	2320	141387	31432
Проценты к уплате	2330	101212	23288
Прочие доходы	2340	10569	31187
Прочие расходы	2350	51903	79252
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	224320	132168
Текущий налог на прибыль	2410	68524	3866
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	23079	48800
Изменение отложенных налоговых активов	2450	39582	-80195
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток)	2400	172299	96009

Индекс цен – 1,1

Вариант 2

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. По данным «Бухгалтерского баланса» рассчитать и заполнить раздел 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала.

В отчете АО «Рассвет» за 2017 год необходимо отразить данные о чистых активах:

- На 01.01.2016;
- На 01.01.2017;
- На 01.01.2018.

«Бухгалтерский баланс», тыс. руб.

Наименование статей и разделов актива	На 01.01.2016 года	На 01.01.2017 года	На 01.01.2018 года
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	8	10	10
Основные средства	2195	2300	2866
Незавершенное строительство	731	1400	734
Доходные вложения в мат. ценности	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	-	80	90
Отложенные налоговые активы	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I	2934	3790	3700
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы:	1848	2000	2220
В т. ч. – сырье, материалы	1444	1500	1734
– затраты в незавершенном произв.	153	200	183
– готовая продукция и товары для продажи	158	183	187
– товары отгруженные	78	91	90
– расходы будущих периодов	15	26	26
– прочие запасы и затраты	-	-	-
НДС по приобретенным ценностям	190	120	100
Дебиторская задолженность (более 12 месяцев после отчетной даты)	50	-	-
В том числе покупатели и заказчики	50	-	-
Дебиторская задолженность (в течение 12 месяцев после отчетной даты)	516	580	570
В том числе покупатели и заказчики	516	580	570
Краткосрочные финансовые вложения	100	120	120
Денежные средства	174	270	210
Прочие оборотные активы	-	-	-
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II	2878	3090	3220
БАЛАНС	5812	6880	6920

Наименование статей и разделов пассива	На 01.01.2016 года	На 01.01.2017 года	На 01.01.2018 года
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	500	500	500
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
Добавочный капитал	480	480	480
Резервный капитал	170	170	170
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1200	2028	2650
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ III	2350	3178	3800
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	1000	1000	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ IV	1000	1000	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	1128	995	1100

Наименование статей и разделов пассива	На 01.01.2016 года	На 01.01.2017 года	На 01.01.2018 года
Кредиторская задолженность	1306	1656	1970
В т.ч.: – поставщики и подрядчики	506	616	911
– перед персоналом организации	290	350	350
– перед гос. внебюджетными фондами	118	181	181
– задолженность по налогам и сборам	240	185	245
– прочие кредиторы	152	324	283
Доходы будущих периодов	8	36	30
Резервы предстоящих расходов	20	15	20
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V	2462	2702	3120
БАЛАНС	5812	6880	6920

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

3. Провести счетную проверку показателей форм бухгалтерской отчетности с целью обеспечения их достоверности и охарактеризовать качественный уровень представленной отчетности. Провести взаимоувязку и установить соответствие аналогичных показателей, отраженных в разных формах отчетности. Результаты проверки оформить в таблице.

Показатель	1-ая проверяемая форма		2-ая проверяемая форма	
	№ формы	Сумма, тыс. руб.	№ формы	Сумма, тыс. руб.
Нематериальные активы:	Форма №1		Пояснения к балансу и ОФР	
на начало года		9 364		9 364
на конец года		23 421		23 421
Кредиторская задолженность:				
на начало года		370 194		370 194
на конец года		220 111		220 111
Незавершенное строительство:				
на начало года		168 012		
на конец года		120 000		
Долгосрочные финансовые вложения:			Пояснения к балансу и ОФР	
на начало года		339 983		339 983
на конец года		398 041		398 041
Авансы полученные:				
на начало года		26 706		26 706
на конец года		26 990		26 990
Добавочный капитал:			Форма №3	
на начало года		2 233 777		2 233 777
на конец года		2 234 783		2 234 783
Краткосрочные кредиты и займы:			Пояснения к балансу и ОФР	
на начало года		71 210		71 210
на конец года		226 646		226 646

Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками

4. По данным бухгалтерского баланса выполните следующие задания

- 1). Выпишите показатели, необходимые для оценки финансовой ситуации по балансовой модели
- 2). Выпишите показатели, необходимые для оценки финансовой ситуации по трехкомпонентному показателю
- 3). Составьте группировку активов по степени ликвидности
- 4). Составьте группировку пассивов по степени срочности оплаты

5. По данным бухгалтерского баланса выполните следующие задания

- 1). Оцените финансовую устойчивость предприятия (по балансовой модели, по трехкомпонентному показателю, с помощью коэффициентов финансовой устойчивости)
- 2). Оцените ликвидность активов и баланса предприятия
- 3). Выполните диагностику вероятности банкротства предприятия

Бухгалтерский баланс

АКТИВ	Код строки	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	7357	9030	327
Результаты исследований и разработок	1120			
Основные средства	1150	318347	233584	151412
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170	8006	8006	8006
Отложенные налоговые активы	1180	115581	75999	156194
Прочие внеоборотные активы	1190	145144	21353	21001
ИТОГО по разделу I	1100	594435	347972	336940
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	3165672	2024713	1634075
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	23009	3456	58136
Дебиторская задолженность	1230	3037601	697706	412974
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	313000	13000	3000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	115455	5778	12928
Прочие оборотные активы	1260	11	24	2060
ИТОГО по разделу II	1200	6654748	2744677	2123173
БАЛАНС (актив)	1600	7249183	3092649	2460113

ПАССИВ	Код строки	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	363287	363287	363287
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			

ПАССИВ	Код строки	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360	32478	23863	19063
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	510849	381563	295719
ИТОГО по разделу III	1300	906614	768713	678069
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	3552706		
Отложенные налоговые обязательства	1420	149050	125970	174770
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
ИТОГО по разделу IV	1400	3701756	125970	174770
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	206860	581389	692868
Кредиторская задолженность	1520	2286634	1587368	894317
Доходы будущих периодов	1530	103429	102	226
Оценочные обязательства	1540	43890	29107	19863
Прочие обязательства	1550			
ИТОГО по разделу V	1500	2640813	2197966	1607274
БАЛАНС (пассив)	1700	7249183	3092649	2460113

Вариант 3

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. На основании данных по поступлению и выбытию денежных средств составить Отчёт о движении денежных средств.

Сальдо по счетам на 01 января 2017 года, руб.

№	Наименование счёта	Сальдо	
		Дебетовое	Кредитовое
1	«Касса» счёт 50	1 000	-
2	«Расчётный счёт» счёт 51	150 000	-
3	Итого	?	?

Данные об операциях по движению денежных средств за январь 2017 г., руб.

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Поступила задолженность от покупателей за проданную в декабре 2016 года продукцию			400 000
2	Выплачена из кассы заработная плата за декабрь 2016 года			8 000
3	Выдано из кассы под отчёт на хозяйственные расходы			900
4	Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит на приобретение производственного оборудования			900 000
5	Перечислено поставщику оборудования из средств кредита			780 000
6	Поступил аванс от покупателя в счёт предстоящей поставки продукции			1 000 000

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
7	Перечислено с расчётного счёта за приобретённые: - облигации (срок погашения 8 месяцев) - акции (срок погашения 36 месяцев)			70 000 95 000
8	На расчётный счёт зачислены проценты по ранее приобретённым ценным бумагам (срок погашения 9 месяцев)			7 950
9	Оплачено из кассы поставщикам ТМЦ			58 000
10	Выдан заём сторонней организации (срок возврата 4 месяца)			35 000
11	Выплачены дивиденды учредителям предприятия из кассы			8 000
12	Зачислена в кассу предприятия выручка от продажи неиспользуемых материалов			59 000
13	В кассу предприятия частично погашен выданный ранее заём			15 000
14	Поступили на расчётный счёт дивиденды от участия в уставном капитале другого предприятия			10 420
15	Перечислены с расчётного счёта: - налоги и сборы бюджету - страховые взносы			140 120 3 140
16	Выплачен из кассы аванс работникам предприятия за январь 2017 года			18 380
17	Поступила выручка от продажи промышленного оборудования			100 950
18	Зачислена на расчётный счёт выручка от продажи облигаций (сроком погашения 7 месяцев)			30 180
19	Перечислено поставщикам ТМЦ за партию основных материалов			120 500
20	Выплачено из кассы подотчётному лицу в возмещение суммы перерасхода подотчётной суммы			3 260
21	Зачислен на расчётный счёт штраф за нарушение хозяйственного договора поставщиком			18 490
22	Выдана из кассы материальная помощь работнику			10 000
23	Зачислено страховое возмещение от страховой организации при наступлении страхового случая (аварии автомобиля)			95 000
24	Выплачен аванс поставщику ТМЦ			800 000

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

3. Определите объём выборки для проведения достоверности информации об отгруженных товарах АО «АЛЬФА». Используйте данные 3 варианта, приведенные в таблице 1.

Уровень существенности для проверки операций с отгруженными товарами, составляет 500 тыс.руб. Наиболее значительные суммы по товарам отгруженным составляли: 1 млн.руб., 110 тыс. руб., 325 тыс.руб. Предприятие характеризуется средним уровнем неотъемлемого и контрольного рисков, уровень риска, связанного с наличием пересекающихся процедур, высокий.

Таблица 1 – Данные бухгалтерского баланса на конец года

Наименование статей баланса	№ варианта					
	1	2	3	4	5	6
Нематериальные активы	-	48194	1	-	586	-
Основные средства	1292	5390429	8250	412	18020	-
Незавершенное строительство	-	126000	-	33	1406	-
Доходные вложения и материальные ценности	-	170	-	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	100	68	3664
Итого по разделу 1	1292	5564793	8251	545	20080	3664
Запасы	1095	1358852	318	2720	38889	-
В том числе:						
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	21	62057	49	1367	467	-
Затраты в незавершенном производстве	39	27046	79	-	1096	-
Готовая продукция и товары	835	7063	-	141	99	-
Товары отгруженные	200	1236832	188	1212	37183	-
Прочие запасы и затраты	-	25854	2	-	44	-
НДС по приобретенным ценностям	-	4986	23	549	168	-
Дебиторская задолженность	72	35339	296	7648	1243	668
Краткосрочные финансовые вложения	1	2915	-	600	-	42
Прочие	1	-	-	600	-	-
Денежные средства	55	775456	102	575	13087	31
Касса	55	6216	2	3	279	1
Расчетные счета	-	328381	81	572	9476	10
Валютные счета	-	-	-	-	30	20
Прочие счета	-	440859	1	-	3302	-
Прочие оборотные активы	7	-	-	-	305	5
Итого по разделу 2	1230	2177548	739	12092	53692	746
Баланс	2522	7742341	8990	126370	73772	4410
Уставной капитал	8	2094	22	20	500	8
Добавочный капитал	1462	4702819	8190	275	20682	3
Резервный капитал	-	314	144	-	75	-
Целевые финансирование	-	930	35	-	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	(1093)	874540	12	(20)	1933	129
Итого по разделу 3	377	5580697	8403	275	23190	140
Займы и кредиты	34	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	200000	-	-	-	-
Итого по разделу 4	34	200000	-	-	-	-
Займы и кредиты	140	-	100	-	-	3230

Наименование статей баланса	№ варианта					
	1	2	3	4	5	6
Кредиторская задолженность	1971	1352390	430	6063	49626	1040
Задолженность по выплате доходов	-	-	57	-	102	-
Резервы предстоящих расходов	-	-	-	-	853	-
Прочие краткосрочные обязательства	-	609254	-	6299	-	-
Итого по разделу 5	2111	1961644	587	12362	50581	4270
Баланс	2522	7742341	8990	12637	73772	4410

Таблица 2 - Данные отчета о финансовых результатах за год

Наименование статей отчета о финансовых результатах	№ варианта					
	1	2	3	4	5	6
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	6848	8486640	3891	25128	309986	777
Себестоимость продаж	(5246)	(4243320)	(2905)	(20811)	(244775)	(616)
Валовая прибыль	1602	4243320	986	4317	65211	161
Коммерческие расходы	(2602)	(1986474)	-	(341)	(50183)	(38)
Управленческие расходы	-	-	-	(728)	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	(1000)	2256846	986	3248	15028	123
Проценты к получению	-	4673	-	-	74	-
Проценты к уплате	-	-	-	-	-	-
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-	20	86
Прочие доходы	244	122316	77	285	1217	-
Прочие расходы	(148)	(245430)	(148)	(203)	(4387)	(17)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(904)	2138405	915	3330	11952	192
Изменение отложенных налоговых активов	-	-	-	-	1580	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	(200000)	-	-	(4282)	-
Текущий налог на прибыль	(189)	(1063865)	(903)	(3350)	(7317)	(63)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(1093)	874540	12	(20)	1933	129

Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками

4. По данным таблицы рассчитайте показатели рентабельности и деловой активности, и сделайте соответствующие выводы.

Показатель, тыс. руб.	на 31 декабря предыдущего года	на 31 декабря отчетного года
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	25280	29200
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	24395	28032
Прибыль от продаж	885	1168
Чистая прибыль	885	1168
Среднегодовая стоимость активов	1264	1294
Среднегодовая стоимость оборотных активов	636	704
Среднегодовая величина материально-производственных запасов	506	498

5. По данным отчета о движении денежных средств выполните следующие задания

- 1). Рассчитайте коэффициенты ликвидности денежных потоков и сформулируйте выводы
- 2). Проведите анализ сбалансированности денежных потоков. Сформулируйте выводы
- 3). Оцените эффективность управления денежными потоками. Сформулируйте выводы.

Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки	Код строки	2017 год	2018 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	3 390 591	3 080 892
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 239 973	2 559 232
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	607	1 310
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	150 011	520 350
Платежи – всего	4120	3 959 606	2 891 526
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	3 155 984	2 082 820
в связи с оплатой труда работников	4122	505 037	468 822
процентов по долговым обязательствам	4123	23 153	146 313
налога на прибыль организаций	4124	275 432	193 571
прочие платежи	4129	- 569 015	189 366
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100		
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	826 411	1 829 817
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме фин. вложений)	4211	119	49
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи дол-	4213	1	

Денежные потоки	Код строки	2017 год	2018 год
говых ценных бумаг (прав требования)			
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 178	308 000
прочие поступления	4219	822 723	1 5016 725
Платежи – всего	4220	669 570	1 863 112
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	15 796	16 844
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования), предоставление займов другим лицам	4223	2 552	308 000
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229	651 222	1 538 268
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	156 841	- 33 295
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	2 018 431	2 626 765
в том числе:	4311		
получение кредитов и займов	4312		
денежных вкладов собственников (участников)	4313		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4314		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4315		
прочие поступления	4319		
Платежи – всего	4320	1 615 117	2 780 097
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	1 615 117	2 780 097
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	403 314	- 153 332
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	- 8 860	2 739
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	15 117	420
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	420	402
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	- 5 837	- 2 757

Примеры экзаменационных заданий по профессиональному модулю ПМ.05 «Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих (выполнение работ по профессии «Кассир»)»

Вариант 1

Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта

1. Оформить приходный кассовый ордер (форма КО – 1) по следующей операции: ООО «Дон» 12 ноября 2018 г. приняло от покупателя ООО «Ирина» 29500 руб. (в том числе НДС 4500) за реализованную продукцию по счету № 124 от 9 ноября 2018 г.

Унифицированная форма № КО-1
Утверждена постановлением
Госкомстата
России от 18.08.98 г. №88

Форма по ОКУД по ОКПО	Код
	0310001

организация

структурное подразделение

Номер документа	Дата составления

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____
прописью _____ руб. ____ коп.

В том числе _____

Приложение _____

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил кассир _____
(подпись) (расшифровка подписи)

организация

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № _____

от « ____ » _____ г.

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____ руб. ____ коп.
цифрами

прописью _____

В том числе _____ руб. ____ коп.

« ____ » _____ г.

М. П. (штампа)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Кассир _____
(подпись) (расшифровка подписи)

2. Произвести проверку документа (формальную, по существу, арифметическую).

ГОСТИНИЦА "СИНЕКУРА"
ИП АРСЕНЬЕВ А.К.
Санкт-Петербург, пл. Островского, 9Б

ККМ 00142497 ИНН 781312614463 #6391
01.01.15 12:14
ПРОДАЖА №9275
1 =90250.00
Кассир-Операционист
Морозова Е.В.

ИТОГ =90250.00

ФЛ
ЭКЛЗ 12485668523
007462054 #004528
тел. 8 (495) 72-77-945
До встречи! You are welcome!

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни

3. Исходные данные:

Организацией АО «Гранд» отгружен покупателю ООО «Милена» 20 июля 20XX г. по счету-фактуре №155 сахар-песок в количестве 2000 кг. по цене 25 руб. за 1 кг. НДС – 18%. Оплата покупателем осуществляется наличными денежными средствами в кассу организации через контрольно-кассовый аппарат в сумме 50000 руб.

Покупателю на сумму платежа выдан кассовый чек. Сумма выручки отражена в журнале по форме №МК-4, на основе которого составлена справка-отчет кассира. Выручка полностью сдана в кассу организации, на сумму которой оформлен приходный кассовый ордер.

Задание: Оформите документально поступление денежных средств от покупателя и составьте бухгалтерские записи по данной ситуации.

4. Исходные данные:

В июле 20XX г. в кассе организации ООО «Мираж» осуществлены следующие операции по движению денежных средств, оформленные первичными кассовыми документами:

1) Поступили денежные средства в кассу организации с расчетного счета на выдачу заработной платы персоналу организации за июнь и командировочные расходы в сумме 85000 руб. – приходный кассовый ордер №45 от 15 июля 20XX г.

2) Выдана персоналу организации заработная плата за июнь в сумме 70000 руб. – расходный кассовый ордер №36 от 15 июля 20XX г.

3) Выданы из кассы денежные средства на командировочные расходы директору В.В. Соколову в сумме 15000 руб. – расходный кассовый ордер №37 от 15 июля 20XX г.

4) Поступили в кассу денежные средства от АО «Трио» в оплату за отгруженный товар в сумме 48000 руб. – приходный кассовый ордер №46 от 16 июля 20XX г.

5) Сдана в банк выручка, поступившая в кассу организации за отгруженный товар в сумме 48000 руб. – расходный кассовый ордер №38 от 16 июля 20XX г.

Задание: Составьте журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров за 15 – 16 июля 20XX г.

Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни

5. Для осуществления операций с наличными денежными средствами ООО «Мираж» создана касса. Введение кассовых операций осуществляет кассир, должность которого предусмотрена штатным расписанием. С кассиром заключен трудовой договор и договор о полной материальной ответственности.

Распоряжение директора ООО «Мираж» И.С. Ковалевым в I квартале текущего года установлен лимит остатков денежных средств в ООО «Мираж» в сумме 50000 руб. В случае образования в кассе сверхлимитных остатков в конце рабочего дня денежные суммы подлежат сдаче в банк. Срок выдачи заработной платы: аванс 20-22 числа каждого месяца, подсчет – 5-7 числа каждого месяца.

На 11 января текущего года остаток денежных средств в кассе ООО «Мираж» равен нулю. Кассовых операций за период с 1 по 11 января ООО «Мираж» не осуществлялось. Перечень хозяйственных операций ООО «Мираж» по движению денежных средств и денежных документов в кассе за I квартал текущего года представлен в таблице.

Журнал хозяйственных операций ООО «Мираж» по движению денежных средств и денежных документов в кассе за январь текущего года

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Наименование, номер и дата документа
1	Поступили денежные средств с расчетного счета на	12000	Определить самостоя-

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Наименование, номер и дата документа
	хозяйственные нужды		тельно
2	Внесены денежные средства Б.И. Петровым в качестве вклада в уставный капитал	10000	
3	Поступила выручка от продажи товаров от кассира С.Г. Вилковой	95000	
4	Выдано под отчет Ю.А. Сидорову на хозяйственные нужды (оплата услуг по изготовлению печати и штампа в типографии АО «Алга»)	2000	
5	Сданы суммы сверх лимита кассы в банк по объявлению на взнос наличными	?	
6	Поступил авансовый платеж от покупателя ООО «Примула» за товары	90000	
7	Поступили денежные средства от покупателя ООО «Восток» за товары	70000	
8	Предоставлены денежные средства по договору краткосрочного займа №2 от 13.01.2018 г. коммерческому директору К.А. Королеву	50000	
9	Возвращен остаток неиспользованных подотчетных сумм Ю.А. Сидоровым	1000	
10	Сданы суммы сверх лимита кассы в банк по объявлению на взнос наличными	?	
11	Произведен авансовый платеж ООО «Василек» по договору аренды №1 от 10.01.2018 г.	10000	
12	Поступили денежные средства с расчетного счета по чеку №00123 на выплату заработной платы	80000	
13	Выдан аванс работникам по заработной плате за январь	80000	
14	Поступили денежные средства от коммерческого директора К.А. Королева в погашение задолженности по договору краткосрочного займа №2 от 11.01.2018 г.	5000	
15	Оприходованы выявленные излишки денежных средств по результатам инвентаризации, проведенной при смене кассира	200	
16	Поступили денежные средств от покупателя ООО «Юг»	50000	
17	Возвращен неиспользованный остаток подотчетных сумм С.Г. Вилковой	2000	
18	Сданы суммы сверх лимита кассы в банк через инкассатора	?	
19	Поступил авансовый платеж от покупателя ООО «Улитка» по договору №2 от 31.01.2018 г.	75000	
20	Поступили проездные билеты от подотчетного лица Ю.А. Сидорова	1500 (3 шт.)	
21	Поступили путевки в дом отдыха АО «Отдыхай»	60000 (3 шт.)	

2. Произвести проверку документа (формальную, по существу, арифметическую).

АО "РН-Москва"
MR057
г. Москва,
Рязанский пр-т,
КАССОВЫЙ ЧЕК

ПРИХОД
КАРТА 7005991002252682
КЛИЕНТ 1070001267 Лояльность ББРР
АИ-95 N 2:06137

52.771 X 37.90 =2000.02
18.00% =305.09

НАС
АИ-95-KS

ПОДАТОГ 2000.00
=2000.02
=0.02
ИТОГ =2000.00

ОПЛАТА
НАЛИЧНЫМИ =2000.00
ПОЛУЧЕНО =2000.00
СДАЧА =0.00
ВСЕГО ОПЛАЧЕНО =2000.00
НАЛИЧНЫМИ =0.00
ЭЛЕКТРОННЫМИ 0.00
СНО 18.00% =305.09
НАС

КАССИР: Юликевич И. С.
Смена N 0011
ИНН пользователя 7706091500
ФЗН 001063013402824
Пользователь АО "РН-Москва"
Адрес расчета г. Москва Рязанский пр-т 4.26 к.2 АЗК 457
Сайт для проверки ФПД www.na108.ru

Чек N 00155

Г 14-10-16 14:31
ИТОГ =2000.00
ККТ N 000000369020842
ФН N 8710000100004091
ФД N 0000004212
ФПД 0019589694



Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни

3. Составить журнал-ордер № 1 и ведомость №1 по счету 50 «Касса» Сальдо на начало месяца 20800 руб.

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма руб.
1	Оплатили из кассы расходы по содержанию детского сада	12300
2	Выдано из кассы под отчёт	12300
3	Оплатили из кассы судебную пошлину за счет должника	2700
4	Поступили деньги в кассу в погашение задолженности по претензиям	15607

4. Юридическим лицом произведена покупка за наличный расчёт следующих товаров:

1. Бумага писчая 12 пачек по цене 410 руб. за пачку, включая НДС.
2. Ручки шариковые артикул № 10124 40 штук по цене 48 руб./шт., включая НДС.
3. Конверты артикул № 1045 в количестве 50 шт. по цене 15,60 руб. за штуку, включая

НДС.

Подготовить все необходимые документы для отпуска товаров. Контрольно-кассовый аппарат имеется.

Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни

5. Для осуществления операций с наличными денежными средствами ООО «Мираж» создана касса. Введение кассовых операций осуществляет кассир, должность которого предусмотрена штатным расписанием. С кассиром заключен трудовой договор и договор о полной материальной ответственности.

Распоряжение директора ООО «Мираж» И.С. Ковалевым в I квартале текущего года установлен лимит остатков денежных средств в ООО «Мираж» в сумме 40000 руб. В случае образования в кассе сверхлимитных остатков в конце рабочего дня денежные суммы подлежат сдаче в банк по объявлению на взнос наличными.

На 4 апреля 2017 г. остаток денежных средств в кассе составляет 14000 руб., перечень операций за 4 апреля представлен в таблице.

Журнал хозяйственных операций ООО «Мираж» по движению денежных средств
в кассе за 4 апреля 2017 г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Наименование, номер и дата документа
1	Получен в кассу платеж от покупателя ООО «Альфа» по договору	50000	ПКО №31 от 04.04.2017 г.
2	Внесен остаток неиспользованных подотчетных сумм Е.В. Иванченко	3000	ПКО №32 от 04.04.2017 г.
3	Получена в кассу сумма по договору займа №1 от Б.И. Петрова	60000	ПКО №33 от 04.04.2017 г.
4	Оприходована выручка от продажи товаров от кассира С.Г. Вилковой	138000	ПКО №34 от 04.04.2017 г.
5	Выдано под отчет В.А. Ермаковой на хозяйственные нужды (канцелярские расходы)	2000	РКО №17 от 04.04.2017 г.
6	Внесен остаток неиспользованных подотчетных сумм Е.П. Котовой	1000	ПКО №35 от 04.04.2017 г.
7	Выдано под отчет А.Г. Ушакову на командировочные расходы	5000	РКО №18 от 04.04.2017 г.
8	Произведен платеж ООО «Сатурн» по договору аренды	30000	РКО №19 от 04.04.2017 г.
9	Оприходована выручка от продажи товаров от кассира С.Г. Вилковой	60000	ПКО №36 от 04.04.2017 г.
10	Внесен остаток неиспользованных подотчетных сумм В.А. Ермаковой	500	ПКО №37 от 04.04.2017 г.
11	Сданы суммы сверх лимита кассы в банк по объявлению на взнос наличными	?	РКО №20 от 04.04.2017 г.
12	Получено по чеку №100 от 04.04.2017 г. на выплату заработной платы	190000	ПКО №38 от 04.04.2017 г.
13	Выдана депонированная заработная плата за март С.П. Смирновой	8000	РКО №21 от 04.04.2017 г.
14	Выдана заработная плата работникам по платежной ведомости №8	100000	Платежная ведомость №8 от 03.04.2017 г.

Задание:

1. Заполните журнал регистрации хозяйственных операций.
2. Заполните кассовую книгу.
3. Заполните журнал-ордер №1 и ведомость №1 за 4 апреля 2017 г.

Вариант 3

Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта

1. Оформить платежное поручение №102 от 15 декабря на перечисление денежных средств поставщику за материалы на сумму 41 800 руб.

Получатель: ЗАО «Сельмаш»,
ИНН 6123765490, КПП 616801001
расчетный счет 40706050000000000023
кор. счет № 80150680400000004356
БИК 347563356.
Банк «Русский кредит».

Платательщик: ООО «Донец»,
ИНН 6156743780, КПП 616802002
расчетный счет № 40702810600000034528
кор. счет 80150000000000000528
БИК 765438528
Банк «Центр-Инвест»

2. Составить отчет кассира.

Исходные данные:

Остаток на начало дня 23356-43 руб.
Выдано Панарин Игорь Алексеевич 436-00 руб.
Выдано Короткий Владимир Иванович 2000-00 руб.
Принято от Устиновой Натальи Петровны 42-50 руб.
Выдано Телешевой Натальи Алексеевны 500-00 руб.
Касса за 25 января 201__ г.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни

3. Предприятие приобрело новый кассовый аппарат. Необходимо внести требуемую информацию и подготовить его к эксплуатации.

Данные о предприятии:

1. Наименование предприятия ООО «Тезей»
 2. ИНН 301710517851
 3. Место регистрации г. Муром, ул. Семёновский съезд. 123
- Остальную информацию принять условно.

4. Исходные данные:

Хозяйственные операции организации за февраль

№	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
		Остаток на 1 февраля 2018 года	5000
1	1.02	Приходный кассовый ордер №1 Поступили деньги в кассу с расчетного счета: - на выплату заработной платы - на хозяйственные и командировочные расходы	49000 12000
2	1.02	Приходный кассовый ордер №2 Поступили деньги в кассу за отпущенную за наличный расчет	7000

№	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
		продукцию	
3	1.02	Приходный кассовый ордер №3 Поступили деньги от П.В. Петрова в возмещение материально-го ущерба	2000
4	1.02	Расходный кассовый ордер №1 Выдана из кассы заработная плата	40000
5	2.02	Расходный кассовый ордер №2 Выдано из кассы К.В. Котову в возмещение перерасхода по подотчетным суммам	200
6	2.02	Приходный кассовый ордер №4 Внесено в кассу О.В. Орловым за реализованные основные средства	6000
7	2.02	Расходный кассовый ордер №3 Выдана из кассы заработная плата	6000
8	5.02	Квитанция №65, расходный кассовый ордер №4 Депонирована не полученная в срок заработная плата	3000
9	5.02	Расходный кассовый ордер №5 Выдано в подотчет С.И. Иванову	700
10	5.02	Приходный кассовый ордер №5 Внесено в кассу за реализованную продукцию	1500001
11	7.02	Приходный кассовый ордер №6 Возвращен остаток подотчетных сумм З.В. Зайцевым	35
12	7.02	Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер №6 Внесена на расчетный счет выручка за реализованную продукцию	15000
13	7.02	Расходный кассовый ордер №7 Выдана из кассы премия работникам по ведомости	5000
		Остаток в кассе на 1 февраля 2018 г.	?

Задание:

1. На основании исходных данных операций по кассе сделайте записи в кассовую книгу.
2. Поставьте корреспондирующие счета по каждой операции.

Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни

5. Исходные данные:

В июле 2018 г. в кассе организации ООО «Мираж» осуществлены следующие операции по движению денежных средств, оформленные первичными кассовыми документами:

1) Поступили денежные средства в кассу организации с расчетного счета на выдачу заработной платы персоналу организации за июнь и командировочные расходы в сумме 85000 руб. – приходный кассовый ордер № 45 от 15 июля 2018 г.

2) Выдана персоналу организации заработная плата за июнь в сумме 70000 руб. – расходный кассовый ордер № 36 от 15 июля 2018 г.

3) Выданы из кассы денежные средства на командировочные расходы директору В.В. Соколову в сумме 15000 руб. – расходный кассовый ордер № 37 от 15 июля 2018 г.

4) Поступили в кассу денежные средства от АО «Трио» в оплату за отгруженный товар в сумме 48000 руб. – приходный кассовый ордер № 46 от 16 июля 2018 г.

5) Сдана в банк выручка, поступившая в кассу организации за отгруженный товар в сумме 48000 руб. – расходный кассовый ордер № 38 от 16 июля 2018 г.

Задание: Составьте журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров за 15 – 16 июля 2018 г.

5. Перечень учебной литературы и ресурсов сети «Интернет», необходимых для подготовки и проведения государственной итоговой аттестации

5.1 Основная литература

1. Беляцкая, Т. Н. Экономика организации : учебное пособие / Т. Н. Беляцкая. — Минск : Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2020. — 284 с. <https://www.iprbookshop.ru/100377.html>
2. Дмитриева, И. Е. Финансы, денежное обращение и кредит : учебное пособие для СПО / И. Е. Дмитриева. — Саратов, Москва : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 190 с. <http://www.iprbookshop.ru/95600.html>
3. Заболотни, Г. И. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / Г. И. Заболотни. — Саратов : Профобразование, 2022. — 87 с. <https://www.iprbookshop.ru/116267.html>
4. Налоги и налогообложение : практикум для СПО / Е. И. Комарова, Н. Д. Стеба, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева. — Саратов : Профобразование, 2020. — 129 с. <https://www.iprbookshop.ru/91896.html>
5. Прокопьева, Ю.В. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие для СПО / Ю.В. Прокопьева. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 268 с. URL: <http://www.iprbookshop.ru/90197.html>
6. Кириченко, Е. А. Практический аудит : учебное пособие / Е. А. Кириченко, М. Н. Смагина. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2019. — 81 с. <http://www.iprbookshop.ru/99779.html>
7. Кисова, А. Е. Основы предпринимательства : учебное пособие / А. Е. Кисова, К. В. Барсукова. — Липецк : Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2021. — 104 с. <https://www.iprbookshop.ru/118440.html>
8. Петрова, А. Г. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации : учебное пособие для СПО / А. Г. Петрова. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 162 с. <https://www.iprbookshop.ru/90002.html>
9. Журавлева, Л. А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Теория и практика: учебное пособие для СПО / Л. А. Журавлева, М. В. Кико. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 197 с. <http://www.iprbookshop.ru/83657.html>

5.2 Дополнительная литература

- | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------|---|---|
| 1 | Налоговый кодекс Российской Федерации, | часть | 1 | - |
| http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ | | | | |
| 2 | Налоговый кодекс Российской Федерации, | часть | 2 | - |
| http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ | | | | |
| 3 | Гражданский кодекс Российской Федерации, | часть | 1 | |
| http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_5142/ | | | | |
| 4 Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 29.07.2017). http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/aa501d1bd2f6e341d0d0aaf21bf5e694cfb4f28e/ | | | | |
| 5 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. (ред. от 31.12.2017). - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ | | | | |
| 6 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ | | | | |

7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/

8 Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81165/

9 Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/

10 Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40251/

11 Приказ Минфина России от 12.11.2013 N 107н (ред. от 05.04.2017) «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» (с «Правилами указания информации, идентифицирующей плательщика, получателя средств в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации», «Правилами указания информации, идентифицирующей платеж, в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, администрируемых налоговыми органами», «Правилами указания информации, идентифицирующей платеж, в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату таможенных и иных платежей, администрируемых таможенными органами», «Правилами указания информации, идентифицирующей платеж, в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (за исключением платежей, администрируемых налоговыми и таможенными органами)», «Правилами указания информации, идентифицирующей лицо или орган, составивший распоряжение о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации») http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_155187/

12 Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/

13 Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63465/

14 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/

15 Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65496/

16 Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/

17 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

18 Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163618/

19 Журнал «Вестник профессиональных бухгалтеров». - http://elibrary.ru/title_items.asp?id=38913

20 Журнал «Проблемы учета и финансов» // http://elibrary.ru/title_about.asp?id=32378

21 Журнал «Учет и статистика» // http://elibrary.ru/title_about.asp?id=10484

- 22 Журнал «Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики» // http://elibrary.ru/title_about.asp?id=52853
- 23 Журнал «Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития». - http://elibrary.ru/title_about.asp?id=38342
- 24 Журнал «Экономика, предпринимательство и право». https://elibrary.ru/title_items.asp?id=32328
- 25 Журнал «Экономика. Налоги. Право» - http://elibrary.ru/title_about.asp?id=27917
- 26 Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Т.А. Пожидаева. – Москва : Кно-Рус, 2016. – 320 с. <https://www.book.ru/book/916655/view/1>

5.3 Ресурсы сети «Интернет»

1. Справочно-правовая система «Консультант плюс»: <http://www.consultant.ru/>
2. Сайт «Энциклопедия банковского дела и финансов»: <http://www.cofe.ru/finance/>
3. Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»: <http://ecsocman.hse.ru/>
4. Сайт «Финансы.ru»: <http://www.finansy.ru/>
5. Научная электронная библиотека eLibrary.ru: <http://www.eLibrary.ru>
6. Электронная библиотека «ЭВРИКА»: <http://www.mivlgu.ru/content/elektronnaya-biblioteka-evrika>
7. Электронная библиотека ВлГУ: e.lib.vlsu.ru
8. База данных Федеральной службы государственной статистики, URL: <https://rosstat.gov.ru/>

6. Описание материально-технической базы

Для проведения процедуры защиты выпускной квалификационной работы (дипломной работы) используется лаборатория Информационных технологий в профессиональной деятельности.

Для проведения демонстрационного экзамена используется учебная лаборатория «Учебная бухгалтерия».

Оборудование лаборатории информационных технологий в профессиональной деятельности: Комплект учебно-методических пособий, 12 компьютеров: Intel Core i-5 3.5 Ghz/4.0 Gb/500 Gb/LG 2232, МФУ, проектор NEC Projector V302X, экран настенный Lumien Master Picture

Программное обеспечение:

Microsoft Office, Гражданско-правовой договор бюджетного учреждения № 1 от 09.01.2018 г.

Kaspersky Endpoint Security, Гражданско-правовой договор бюджетного учреждения № 71/223-ФЗ от 12.12.2016 г.

Консультант Плюс: Гражданско-правовой договор бюджетного учреждения № 2 от 09.01.2018 г.

1С Предприятие 8.2: Договор о сотрудничестве с высшими и средними образовательными учреждениями от 11.12.2012 г., Соглашение о сертифицированном обучении обучающихся образовательных организаций общего и профессионального образования от 05.08.2014 г.

Оборудование учебной лаборатории «Учебная бухгалтерия»: Комплект учебно-методических пособий; 12 компьютеров: Intel Core 2 Duo 3.0 Ghz/4.0 Gb/500 Gb/BENQ G900WD; комплект мультимедийного оборудования NEC V302X; экран настенный Lumien Master Picture, детектор валют PRO-CL-200 R; счетчик банкнот, PRO-40UNEO; контрольно-кассовая машина ОКА-102.04К (2 шт.)

Программное обеспечение:

Microsoft Office, Гражданско-правовой договор бюджетного учреждения № 1 от 09.01.2018 г.

Kaspersky Endpoint Security, Гражданско-правовой договор бюджетного учреждения № 71/223-ФЗ от 12.12.2016 г.

Консультант Плюс: Гражданско-правовой договор бюджетного учреждения № 2 от 09.01.2018 г.

1С Предприятие 8.2: Договор о сотрудничестве с высшими и средними образовательными учреждениями от 11.12.2012 г., Соглашение о сертифицированном обучении обучающихся образовательных организаций общего и профессионального образования от 05.08.2014 г.

7. Перечень используемых информационных технологий

Информационно-образовательный портал МИ ВлГУ (www.mivlgu.ru/iop).