Наименование образовательной организации

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЫ

ЕН.02. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

для специальности
среднего профессионального образования
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья по зрению
(слепых и слабовидящих)

2018

СОДЕРЖАНИЕ

1. Пояснительная записка
2. Фонд оценочных средств текущего контроля
3. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации
4. Особенности текущего контроля и промежуточной аттестации лиц с ограниченными возможностями здоровья

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Фонд оценочных средств (ФОС) для проведения промежуточной аттестации предназначен для проверки результатов освоения дисциплины ЕН.02. Информационные технологии в профессиональной деятельности.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме дифференцированного зачета.

Текущий контроль осуществляется на каждом занятии в ходе освоения материала в форме устного опроса, выполнения письменных заданий по теме занятия. В ходе текущего контроля осуществляется индивидуальное корректирующее общение преподавателя с обучающимся. При наличии трудностей и (или) ошибок у обучающегося преподаватель в ходе текущего контроля дублирует объяснение нового материала с учетом особенностей восприятия и усвоения обучающимся содержания материала учебной дисциплины.

Критерии оценки уровня освоения

При проведении аттестации студентов используются следующие критерии оценок:

Оценка "отлично" ставится студенту, проявившему всесторонние и глубокие знания учебного материала, освоившему основную и дополнительную литературу, обнаружившему творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний. Оценка "отлично" соответствует высокому уровню освоения дисциплины.

Оценка "хорошо" ставится студенту, проявившему полное знание учебного материала, освоившему основную рекомендованную литературу, обнаружившему стабильный характер знаний и умений и способному к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности. Оценка "хорошо" соответствует достаточному уровню освоения дисциплины.

Оценка "удовлетворительно" ставится студенту, проявившему знания основного учебного материала в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой, допустившему неточности при ответе, но в основном обладающему необходимыми знаниями и умениями для их устранения при корректировке со стороны преподавателя. Оценка "удовлетворительно" соответствует достаточному уровню освоения дисциплины.

Оценка "неудовлетворительно" ставится студенту, обнаружившему существенные пробелы в знании основного учебного материала, допустившему принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине. Оценка "неудовлетворительно" соответствует низкому уровню освоения дисциплины.

Для оценки уровня освоения дисциплин, профессиональных модулей (их составляющих) в колледже устанавливаются следующее соответствие:

«отлично» - высокий уровень освоения;

«хорошо», «удовлетворительно» - достаточный уровень освоения;

«неудовлетворительно» - низкий уровень освоения.

Для оценки общих и профессиональных компетенций студентов используется дихотомическая система оценивания: «0» – компетенция не освоена, «1» – компетенция освоена. Оценка общих и профессиональных компетенций по дисциплине отражается в журнале учебных занятий и выставляется на основании результатов выполнения практикоориентированных заданий.

2. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Формы и методы текущего контроля: устный и письменный опрос, тестирование, выполнение практических работ и внеаудиторных самостоятельных работ, компьютерное тестирование, аудиторная самостоятельная работа, исследовательское задание – создание и защита электронной презентации, защита практических работ, тестирование, самостоятельная работа и т.п.

При проведении аудиторной контрольной работы студент прочитывает задания соответствующего варианта контрольной работы и выполняет задания (решает задания) в любом порядке.

При проведении компьютерного тестирования студенты должны внимательно прочитать задания теста и выбрать правильные ответы из предложенных вариантов. Количество правильных ответов может быть 1 или несколько. Максимальное время прохождения теста указывается в задании в зависимости от темы и количества вопросов в тесте.

Устный опрос – контроль, проводимый после изучения материала по одному или нескольким темам (разделам) дисциплины в виде ответов на вопросы и обсуждения ситуаций;

Выполнение исследовательского задания, результатом которого выступает разработка электронной презентации, является формой самостоятельной работы студентов. Электронная презентация разрабатывается студентами индивидуально или группой студентов (2-3 чел.) в соответствии с методическими рекомендациями по ее подготовке. Защита презентации проводится в устной форме в рамках теоретических занятий. При подготовке выступления по презентации можно руководствоваться рекомендациями к подготовке устного сообщения.

Тесты – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

При проведении текущего контроля успеваемости студентов используются следующие критерии оценок:

1) Критерии оценки выполнения устного опроса, контрольной работы, тестовых заданий, аудиторной самостоятельной работы:

Процент результативности	Оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 ÷ 100	5	отлично
80 ÷ 89	4	хорошо
70 ÷ 79	3	удовлетворительно
менее 70	2	неудовлетворительно

Все запланированные контрольные, самостоятельные работы и тесты по дисциплине обязательны для выполнения.

2) Критерии оценки электронной презентации:

Критерии оценки	Содержание оценки
1. Содержательный критерий (0-20 баллов)	обоснование выбора темы, знание предмета и свободное владение материалом, грамотное использование научной терминологии, импровизация, речевой этикет
2. Логический критерий (0-20 баллов)	стройное логико-композиционное построение речи, доказательность, аргументированность
3. Речевой критерий (0-20 баллов)	использование языковых (метафоры, фразеологизмы, пословицы, поговорки и т.д.) и неязыковых (поза, манеры и т.д.) средств выразительности; фонетическая организация речи, правильность ударения, четкая дикция, логические ударения и

Критерии оценки	Содержание оценки
	т.д.
4. Психологический критерий (0-20 баллов)	взаимодействие с аудиторией (прямая и обратная связь), знание и учет законов восприятия речи, использование различных приемов привлечения и активизации внимания
5. Критерий соблюдения дизайн-эргономических требований к компьютерной презентации (0-20 баллов)	соблюдение требований к первому и последнему слайдам, прослеживание обоснованной последовательности слайдов и информации на слайдах, необходимое и достаточное количество фото- и видеоматериалов, учет особенностей восприятия графической (иллюстративной) информации, корректное сочетание фона и графики, органичное соответствие дизайна презентации ее содержанию, грамотное соотнесение устного выступления и компьютерного сопровождения, общее впечатление от мультимедийной презентации

Количество набранных баллов по критериям оценки презентации	Оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 ÷ 100	5	отлично
80 ÷ 89	4	хорошо
70 ÷ 79	3	удовлетворительно
менее 70	2	неудовлетворительно

В соответствии с принципами технологии групповой работы при оценивании электронной презентации выставляется одна оценка всем участникам микрогруппы. Студенты, не представившие готовую электронную презентацию или представившие работу, которая была оценена на «неудовлетворительно», не допускаются к сдаче дифференцированного зачета по дисциплине.

Контрольно-оценочные средства для проведения текущего контроля

ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО № 1
КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Тема 1.1 Справочно-правовые системы

Задание: Пользуясь справочно-правовой системой Гарант найдите информацию:

1. Когда был введен трудовой кодекс, где и когда он был опубликован?
2. Найдите аннотацию к семейному кодексу.
3. Сколько глав в разделе 1 Конституции РФ.
4. Найдите текст статьи 6 Федерального закона "Об ограничении курения табака" Как осуществляется прохождение военной службы?
5. (см. Федеральный закон "О воинской обязанности и военной службе")
6. В законе «Об образовании» найдите определение понятия практика
7. Используя рубрику Бизнес-справки найдите контактную информацию УФНС России по Чувашской Республике (см Адреса территориальных органов ФСИН России)
8. В правилах дорожного движения найдите что запрещается делать водителю (см. Бизнес-справки/иная полезная информация/правила дорожного движения)
9. Перечислите нерабочие праздничные дни, профессиональные праздники и памятные даты октября.
10. Укажите размер материнского капитала.
11. Когда и чему была посвящена последняя интернет-конференция?
12. Как узнать задолженность по налогам? (Важная тема/ налогоплательщику/ узнай свою задолженность)
13. Какие профессиональные календари используются в системе Гарант?
14. Обсуждается ли в настоящий момент Закон "Об образовании"?
15. Какие должностные инструкции перечислены в разделе: Вычислительный (информационно-вычислительный) центр (см. рубрику Бизнес-справки)?

ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО № 2
КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ
Тема 2.1 Работа с документами в текстовом редакторе MS Word

Задание: Разработать и оформить средствами текстового редактора MS Word меню организации общественного питания. Пример оформления смотрите на рисунке.

Ресторан Императорский

Москва, ул. Приморская, 25,
бизнес-центр «Nova», 3 этаж
Тел.: +7 924 355-67-09

САЛАТЫ

«ЦЕЗАРЬ» С КУРИЦЕЙ (200 г.) Романо, айсберг, куриное филе, перепелиные яйца, гренки, сыр «Пармезан» 490

«ЦЕЗАРЬ» С КРЕВЕТКАМИ (200 г.) Романо, айсберг, креветки, перепелиные яйца, гренки, сыр «Пармезан» 360

ГРЕЧЕСКИЙ (200 г.) Огурцы, помидоры, болгарский перец, маслины, айсберг, фетаки, маслооливковое, лук 280

МИКС–САЛАТ С КОПЧЕНЫМ ЛОСОСЕМ (200 г.) Айсберг, романо, радичио, руккола, апельсиновый сок, морковь, манго,копченый лосось 360

РУККОЛА С КРЕВЕТКАМИ И СЫРОМ «ГРАНА ПОДАНО» (200 г.) Руккола, креветки, масло оливковое, бальзамический соус, черри,сыр «Пармезан» 390

СПАРЖА С МОРСКИМИ ГРЕБЕШКАМИ И ОРЕХОМ (200 г.) Спаржа, морские гребешки, паприка, грецкий орех, горчица, маслооливковое, бальзамический уксус, лимонный сок 380

МИНИ-МОРКОВЬ С ПАРМСКОЙ ВЕТЧИНОЙ (180 г.) Морковь-мини, ветчина, руккола, апельсин, горчица, апельсиновый соус 390

НИСУАЗ (150 г.) Романо, айсберг, картофель, яйцо куриное, фасоль, черри, горчица,бальзамический уксус 320

ГОРЯЧЕЕ

УТИНАЯ ГРУДКА ПОД АПЕЛЬСИНОВЫМ СОУСОМ (150 г.) Утиная грудка, апельсиновый соус,руккола, апельсин 320

ФУА-ГРА С МАЛИНОВЫМ СОУСОМ (150 г.) Утиная печень, малиновый соус,руккола, кедровые орехи 560

ОВОЩИ ГРИЛЬ С СЫРОМ«МОЦАРЕЛЛА» (200 г.) Баклажан, цукини, паприка, помидор,мини- моцарелла 280

МИДИИ КИВИ-ГИГАНТ (150 г.) Мидии киви-гигант, морковь, томат,зелень 320

КОРОЛЕВСКИЕ КРЕВЕТКИ В ТОМАТНОМ СОУСЕ (150 г.) Креветки тигровые, томат, чеснок,лимон, зелень 360

КУРИНЫЕ КРЫЛЫШКИ В ОСТРОМТОМАТНОМ СОУСЕ (300 г.) Куриные крылья, томат, чеснок,сельдерей, морковь 220

СУПЫ

ГАСПАЧО (250 г.) Холодный суп из томатов. Подаетсясо свежими овощами и гренками 220

МИНЕСТРОНЕ С КУРИЦЕЙ (270 г.) Лук, морковь, цукини, цветная капуста,зеленый горошек, помидор, куриныйбульон, укроп 220

ФАСОЛЕВЫЙ СУП С БАРАНИНОЙ (270 г.) Бараний бульон, баранина, фасоль, томат 280

БИЗНЕС-ЛАНЧ

по будним дням с 13:00 до 15:00

РИС С ОВОЩАМИ (100 г.) Утиная печень, малиновый соус, руккола, кудровые орехи

КРЕМ-СУП ИЗ ШАМПИНЬОНОВ (220 г.) Шампиньоны, лук, сливки Подается с хлебными гренками

ЧАЙ/КОФЕ/СОК На выбор

250 Р.

ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО № 3
КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ
Тема 2.2 Создание презентаций

Задание. Создайте презентацию в программе MS PowerPoint на одну из тем:

1. Личное резюме
2. Моя профессия - бухгалтер…
   - 2.1. По учету основных средств;
   - 2.2. По учету нематериальных активов;
   - 2.3. По учету материально-производственных запасов;
   - 2.4. По учету расчетов с персоналом по оплате труда;
   - 2.5. По учету расчетов с поставщиками и подрядчиками;
   - 2.6. По учету расчетов с покупателями и заказчиками;
   - 2.7. По работе на любом другом участке бухгалтерии;
3. Секреты успеха
4. Деловой стиль одежды
5. Деловой этикет
6. Информатика и информационные технологии
7. Программы автоматизации деятельности бухгалтерии …
   - 7.1. 1С: Бухгалтерия 8.3;
   - 7.2. 1С: Заработная плата и управление персоналом;
   - 7.3. 1С: Управление торговлей;
   - 7.4. 1С: Бухгалтерия государственного учреждения;
   - 7.5. 1С-КАМИН: Заработная плата;
   - 7.6. других программ.

Требования к презентации:

- ✓ Количество слайдов – не менее 20.
- ✓ Слайды должны быть пронумерованы.
- ✓ Выдержка структуры документа.
- ✓ Использование гиперссылок на текущий документ, на другие документы, расположенные на каком-либо диске компьютера, а также на Интернет-источники.
- ✓ Использование и вставка таблиц, рисунков, диаграмм, графических объектов SmartArt/
- ✓ Рисунки, таблицы и текст в презентации должны быть хорошо видны.
- ✓ Установка параметров показа презентации.
- ✓ Настройка времени показа слайда.
- ✓ Запись речевого сопровождения презентации.
- ✓ Установка управляющих кнопок для осуществления переходов и других эффектов.
- ✓ Настройка эффектов при смене слайдов.
- ✓ Скрытие отдельных слайдов.
- ✓ Настройка порядка следования слайдов для их произвольного показа.

ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО № 4
КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ
Тема 2.3 Работа с документами в табличном процессоре

Задание:

Используя различные методы и функции Excel, определить величину ежегодной амортизации оборудования для условий своего варианта следующими способами:

1. Финансовая функция MS Excel, рассчитывающая амортизацию равномерным методом.
2. Финансовая функция MS Excel, рассчитывающая амортизацию методом суммы чисел.
3. Финансовая функция MS Excel, рассчитывающая амортизацию методом фиксированного уменьшения остатка.
4. Финансовая функция MS Excel, рассчитывающая амортизацию методом уменьшающегося остатка (двойного процента).
5. Синтаксис функции ПУО.

Варианты заданий

№ варианта	Начальная стоимость оборудования, тыс. руб.	Остаточная стоимость оборудования, тыс. руб.	Срок эксплуатации, лет
1	5800	400	8
2	6000	350	5
3	2000	150	9
4	16400	4150	7
5	11700	2900	10
6	4300	190	9
7	8400	2100	4
8	3100	750	6
9	2210	450	3
10	5590	780	7
11	1500	200	5
12	14600	4300	8
13	10800	3260	7
14	6100	180	10
15	8200	240	9
16	3440	200	8
17	4580	580	4
18	2550	170	6
19	1900	700	3
20	7340	1600	5

ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО № 5
КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ТЕСТИРОВАНИЯ
Тема 3.1. Основы поиска и размещения информации в локальных и глобальных сетях

Задание: Выберите правильный ответ в вопросах теста и запишите ответ в таблицу.

1. Транспортный протокол (TCP) - обеспечивает:

1. разбиение файлов на IP-пакеты в процессе передачи и сборку файлов в процессе получения;
2. прием, передачу и выдачу одного сеанса связи;
3. предоставление в распоряжение пользователя уже переработанную информацию;
4. доставку информации от компьютера-отправителя к компьютеру-получателю.

2. Протокол маршрутизации (IP) обеспечивает:

1. доставку информации от компьютера-отправителя к компьютеру-получателю;
2. интерпретацию данных и подготовку их для пользовательского уровня;
3. сохранение механических, функциональных параметров физической связи в компьютерной сети;
4. управление аппаратурой передачи данных и каналов связи.

разбиение файлов на IP-пакеты в процессе передачи и сборку файлов в процессе получения

3. Web-страницы имеют расширение:

1. *.htm;
2. *.txt;
3. *.web;
4. *.exe;
5. *.www

4. Служба FTP в Интернете предназначена:

1. для создания, приема и передачи web-страниц;
2. для обеспечения функционирования электронной почты;
3. для обеспечения работы телеконференций;
4. для приема и передачи файлов любого формата;
5. для удаленного управления техническими системами.

5. Компьютер, подключенный к Интернет, обязательно имеет:

1. IP-адрес;
2. web-страницу;
3. домашнюю web-страницу;
4. доменное имя;
5. URL-адрес.

6. Модем обеспечивает:

1. преобразование двоичного кода в аналоговый сигнал и обратно;
2. преобразование двоичного кода в аналоговый сигнал;
3. преобразование аналогового сигнала в двоичный код;
4. усиление аналогового сигнала;
5. ослабление аналогового сигнала.

7. Телеконференция - это:

1. обмен письмами в глобальных сетях;
2. информационная система в гиперсвязях;
3. система обмена информацией между абонентами компьютерной сети;
4. служба приема и передачи файлов любого формата;
5. процесс создания, приема и передачи web-страниц.

8. Почтовый ящик абонента электронной почты представляет собой:

1. некоторую область оперативной памяти файл-сервера;
2. область на жестком диске почтового сервера, отведенную для пользователя;
3. часть памяти на жестком диске рабочей станции;
4. специальное электронное устройство для хранения текстовый файлов.

9. HTML (HYPER TEXT MARKUP LANGUAGE) является:

1. язык разметки web-страниц;
2. системой программирования;
3. текстовым редактором;
4. системой управления базами данных;
5. экспертной системой.

10. Компьютер, предоставляющий свои ресурсы в пользование другим компьютерам при совместной работе, называется:

1. адаптером;
2. коммутатором;
3. станцией;
4. сервером;
5. клиент-сервером.

11. Гипертекст - это

1) структурированный текст, в котором могут осуществляться переходы по выделенным меткам;
2)обычный, но очень большой по объему текст;
3) текст, буквы которого набраны шрифтом очень большого размера;
4)распределенная совокупность баз данных, содержащих тексты.

12. Задача любой компьютерной сети заключается в ...

1. корректировке ошибок, возникающих в процессе передачи данных
2. согласовании работы всех составляющих компьютера
3. получении и отправке корреспонденции
4. обмене информацией между компьютерами

Ответы:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО № 6
КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ
Тема 4.1. Автоматизация бухгалтерского учета в программе «1С:Бухгалтерия 8»

ВАРИАНТ 1

Отразить факты хозяйственной деятельности в программе «1С:Бухгалтерия 8»:

№ п. п.	Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма
1	31.12.16	Ввод начальных остатков по уставному капиталу	299 775
2	31.12.16	Ввод начальных остатков на расчетном счете	150 000
3	31.12.16	Ввод начальных остатков по кассе	8 500
4	31.12.16	Ввод начальных остатков спецодежды	22 875
5	31.12.16	Ввод начальных остатков готовой продукции (гербицидов)	112 000
6	31.12.16	Ввод начальных остатков товаров	6 400
7	12.01.17	Проданы ЗАО «Ромашка» гербициды «Балерина» в количестве 100 шт. по 1500руб/шт., в т.ч. НДС 18%. Списана производственная себестоимость	150 000 22 881,36 74 666,67
8	12.01.17	От ЗАО «Ромашка» поступила оплата на расчетный счет за гербициды «Балерина»	150 000
9	16.01.17	Отпущено сырье в производство (песок Строительный 59 т)	5 015
10	18.01.17	От ООО «ТД СОЮЗСПЕЦОДЕЖДА» поступила спецодежда «куртка зимняя» в количестве 10 шт. по 2000 руб. и перчатки тряпочные в количестве 20 пар по 50 руб/пара, кроме того НДС 18% Получена счет-фактура.	20 000 1 000 3 780
11	18.01.17	Оплачено ООО «ТД СОЮЗСПЕЦОДЕЖДА» с расчетного счета	24 780
12	20.01.17	Передана куртка зимняя в эксплуатацию. Списаны перчатки на нужды основного производства	20 000 20 000 1 000
13	23.01.17	Тонеры(5шт) переданы для нужд основного производства	3 200
14	23.01.17	Списана на затраты основного производства стоимость израсходованного бензина (32 литра)	1 248
15	26.01.17	Выявлена недостача лома стального -1 шт.	535
16	26.01.17	Отнесена недостача лома стального -1 шт. на виновное лицо Тимофеева А.Н. Отражена разница между рыночной стоимостью и балансовой стоимостью недостающего лома	535 45
17	26.01.17	По приказу директора ЗАО Фирма «Август» сумма материального ущерба внесена виновным лицом в кассу	580 45
18	31.01.17	Закрытие месяца	

ВАРИАНТ 2

Отразить факты хозяйственной деятельности в программе «1С:Бухгалтерия 8»:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	Вводятся начальные остатки на 31 декабря 2015 г.: По расчетному счету По задолженности покупателей По задолженности перед покупателями По задолженности поставщиков По задолженности прочих дебиторов Товары на складах Уставный капитал	 227 845-63 2 440 521-84 711 328-79 219 454-34 23 000-00 14 312 841-88 10 000
2	18 января 2016 года организация реализовала журналы в количестве 5 шт. покупателю МБОУ Емешевская СОШ в том числе НДС 18%, зачтен аванс	158-00 158-00
3	Начислен НДС от стоимости реализованного товара	24-10
4	Списана фактическая себестоимость реализованного товара	87-05
5	22 января 2016 года поступил товар по предварительной оплате от ООО «Леко» Отражен НДС 18%	79 900-00 67 712-00 12 188-00
6	Сумма НДС принята к вычету	12 188-00
7	3 февраля 2016 года поступил авансовый платеж на расчетный счет от покупателя МБОУ Озеркинская СОШ в т. ч. НДС 10%	8 000-00
8	4 февраля 2016 года поступили материалы: бум.полотенца от поставщика ООО «Малина» Отражен НДС 18%	1 000-00 180-00
9	Сумма НДС принята к вычету	180-00
10	Возврат поставщику ООО «Леко»	3 885-60
11	НДС от стоимости возврата	609-41
12	18 февраля 2016 года произведен взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Леко»	3 995-00
13	26 февраля 2016 года организация реализовала рабочие тетради МБОУ Озеркинская СОШ в количестве 150 шт по цене 250 руб.	37 500-00
14	Списана фактическая себестоимость товара 26 февраля 2016 года зачтен аванс МБОУ Озеркинская СОШ в т. ч. НДС 10%	25 000 8 000
15	Начислен НДС от стоимости реализованного товара	3 409,10
16	28 февраля 2016 года поступление акта за аренду от ИП Калябина Е.В. за февраль, Без НДС	21 000
17	9 марта 2016 года списана с расчетного счета оплата за аренду ИП Калябина Е.В.	21 000-00
18	18 марта 2016 года поступила оплата на расчетный счет от МБДОУ «Детский сад №82» за ранее поставленный товар	3 130-00
19	22 марта 2016 года поступили в кассу денежные средства по розничной торговле	5 116-71
20	25 марта 2016 года из кассы выплачены денежные средства подотчетному лицу	20-83

ВАРИАНТ 3

Отразить факты хозяйственной деятельности в программе «1С:Бухгалтерия 8»:

№ п/п	Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	31 декабря 2016 года вводятся начальные остатки: По расчетному счету По товарам По задолженности покупателя ООО «Увадрев-Холдинг» По задолженности перед поставщиком ООО «Кроностар» По уставному капиталу	 300 000 600 000 50 000 150 000 800 000
2	10 января 2017 года поступила задолженность покупателя ООО «Увадрев-Холдинг»	50 000
3	10 января 2017 года организация реализовала ДСП в количестве 1000 шт. по цене 600 руб. 00 коп. за шт. покупателю ООО «Увадрев-Холдинг», в том числе НДС 18%	748 800
4	Начислен НДС от стоимости реализованной продукции	114 223,73
5	Списана себестоимость товаров	600 000
6	11 января 2017 года на расчетный счет поступили денежные средства от покупателя ООО «Увадрев-Холдинг» за проданные материалы	740 800
7	13 января 2017 года перечислили денежные средства на расчетный счет поставщику ООО «Кроностар» в том числе НДС 18% в счет погашения задолженности	150 000
8	13 января 2017 года перечислили аванс на расчетный счет ООО «Кроностар» в том числе НДС 18%	30 000
9	16 января 2017 года поступило ЛДСП в количестве 120 шт. по цене 900 руб. за шт. от поставщика ООО «Кроностар»	108 000
10	Отражен НДС 18 %	19 440
11	Сумма НДС принята к вычету	19 440
12	14 января 2017 года зачтен аванс	30 000
13	19 января 2017 года списаны денежные средства с расчетного счета за поставку ЛДСП	93 440
14	23 января 2017 года произведен взаимозачет	4 000
15	Определен финансовый результат	34 576,27

ВАРИАНТ 4

Отразить факты хозяйственной деятельности в программе «1С:Бухгалтерия 8»:

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма руб.
1	2	4	7
1.	31.12.16	Ввод начальных остатков по расчетному счету	2 000 000
2.	31.12.16	Ввод начальных остатков по уставному капиталу	2 023 000
3.	31.12.16	Ввод начальных остатков по расходам будущих периодов	23 000
4.	12.01.17	Поступление материалов от поставщика	45 085,85
5.	12.01.17	Оплачено поставщику с расчетного счета за материалы	45 085,85
6.	12.01.17	Передача материалов на производство	45 085,85
7.	13.01.17	Учтены затраты на электроэнергию	20 000
8.	13.01.17	Оплата с расчетного счета за электроэнергию	20 000
9.	15.01.17	Организация приобрела Фризер для мороженного	215 000
10.	15.01.17	Оплачено поставщику с расчетного счета за Фризер	215 000
11.	15.01.17	Принятие к учету основного средства	215 000
12.	18.01.17	Начислена арендная плата за арендованное здание	135 000
13.	18.01.17	Оплата с расчетного счета за аренду помещения	135 000
14.	19.01.17	Списаны расходы будущих периодов	23 000
15.	21.01.17	Выпуск готовой продукции	200 000
16.	21.01.17	Передача готовой продукции на реализацию	200 000
17.	21.01.17	Предъявлен счет покупателю за реализацию продукции	342 000
18.	22.01.17	Оплата по счету от покупателя за реализованную продукцию	342 000
19.	31.01.17	Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу предприятия	201 000
20.	31.01.17	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников	26 130
21.	31.01.17	Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и взносы в Фонд социального страхования на травматизм и профессиональные заболевания	60 702
22.	31.01.17	Списаны расходы будущих периодов	23 000
23.	31.01.17	Закрытие месяца	

ВАРИАНТ 5

Отразить факты хозяйственной деятельности в программе «1С:Бухгалтерия 8»:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	28 февраля 2017 года ввод начальных остатков: Уставный капитал Расчетный счет Основные средства Амортизация основных средств Расчеты с поставщиками и подрядчиками Нераспределенная прибыль	 10 000,00 161 000,00 611 522,14 215 416,63 142 105,51 405 000,00
2	3 марта 2017 года поступило устройство испытательное РЕТОМ-51 от поставщика ООО «Промис» по цене 135 700 руб. 00 коп, в том числе НДС 18%	115 000,00
3	Учтен НДС в счет-фактуре поставщика	20 700,00
4	3 марта 2017 года поступили дополнительные расходы от ООО «Деловые линии» за доставку груза	4 200,00
5	Учтен НДС в счет-фактуре поставщика	756,00
6	4 марта 2017 года перечислено поставщику ООО «Промис» с расчетного счета за устройство испытательное РЕТОМ-51	135 700,00
7	4 марта 2017 года перечислено поставщику ООО «Деловые линии» с расчетного счета за доставку груза	4 956,00
8	5 марта 2017 года устройство испытательное РЕТОМ-51 принято к бухгалтерскому учету в качестве ОС и введен в эксплуатацию	119 200,00
9	Начислена амортизация за март 2017 года на станок настольно-сверлильный ЛС-25	1 000,00
10	15 марта 2017 года списана первоначальная стоимость станка настольно-сверлильного ЛС-25 в результате физического износа	60 000,00
11	Списана сумма накопленной амортизации станка настольно-сверлильного ЛС-25	59 000,00
12	Списана остаточная стоимость станка настольно-сверлильного ЛС-25	1 000,00
13	17 марта 2017 года оприходована готовая продукция на склад из производства по фактической себестоимости	14 000,00
14	21 марта 2017 года реализовала контакт ПМА 3000 неподвижный (СП 0614) в количестве 5 шт. по цене 7 110 руб. 00коп. за шт. покупателю ООО «Электрозапчасть», в том числе НДС 18%	41 949,00
15	Списана фактическая себестоимость готовой продукции	14 000,00
16	Начислен НДС от стоимости реализованной продукции	6 399,00
17	25 марта 2017 года поступили денежные средства на расчетный счет от покупателя ООО «Электрозапчасть», в т. ч. НДС 18% в счет погашения задолженности	41 949,00
18	Принята к вычету сумма НДС, предъявленная поставщиком ООО «Промис»	20 700,00
19	Принята к вычету сумма НДС, предъявленная поставщиком ООО «Деловые линии»	756,00
20	Закрытие месяца	

ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО № 7
КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ
Тема 5.1. Практическое применение конфигурации «1С:Зарплата и Управление персоналом 8»

Задание 1. В информационную базу с готовой информацией об организации и физических лицах вести следующие сведения:

Подразделение	Должность	Кол. ставок	Вид тарифной ставки	Мин. ставка	Макс. ставка	График работы
Административный отдел	Директор	1	Месячная	30000	60000	Основной график работы
	Старший инженер	1	Месячная	15000	20000	Основной график работы
Охрана	Охранник	4	Часовая	100	150	График работы **охранников** (сутки через трое, 40-час. раб. неделя, с учетом ночных и вечерних часов)
Расчетный отдел	Бухгалтер	2	Месячная	15000	20000	Основной график работы
	Бухгалтер по совместительству	1	Месячная	12000	15000	График работы совместителей
Отдел кадров	Специалист по кадрам	2	Месячная	15000	18000	Основной график работы
Курьерский отдел	Курьер	2	Месячная	8000	10000	Основной график работы
Отдел легкой промышленности	Инженер	2	Месячная	15000	20000	Основной график работы
	Инженер по совместительству	1	Месячная	12000	15000	График работы совместителей

Задание 2. Оформить прием на работу с 01.03. следующих сотрудников

ФИО	Отдел	Должность	График работы	Тарифная ставка (руб.)
Калугина Людмила Прокофьевна	Административный отдел	Директор	Основной график работы	35 000
Новосельцев Анатолий Ефремович	Отдел легкой промышленности	Инженер	Основной график работы	16 000
Рыжова Ольга Петровна	Отдел кадров	Специалист по кадрам	Основной график работы	17 000
Бубликов Иван Семенович	Расчетный отдел	Бухгалтер	Основной график работы	18 000
Корнева Людмила Николаевна	Курьерский отдел	Курьер	Основной график работы	9 000
Лопатников Михаил Васильевич	Охрана	Охранник	График работы охранников	120
Быченко Игорь Сергеевич	Курьерский отдел	Курьер	Основной график работы	9 000
Богатырев Илья	Охрана	Охранник	График работы	120

Сергеевич			охранников	

Задание 3. Ввести сведения о детях физических лицах:

ФИО	Какой родитель	Дети
Калугина Людмила Прокофьевна	-	**-**
Новосельцев Анатолий Ефремович	Единственный родитель	**2**
Рыжова Ольга Петровна	-	**-**
Бубликов Иван Семенович	Неединственный родитель	**3**
Корнева Людмила Николаевна	-	**-**
Лопатников Михаил Васильевич	Неединственный родитель	**1**
Быченко Игорь Сергеевич	-	**-**
Богатырев Илья Сергеевич	Неединственный родитель	**2**

Задание 4. Отразить следующие операции:

16 марта текущего года переведен в административный отдел на должность старшего инженера с окладом 18 000 р. Новосельцев А. Е.

16 марта текущего года приняты на работу по внутреннему совместительству Анохина (Корнева) в расчетный отдел на должность бухгалтера по совместительству с окладом 13 000 р. и Быченко в отдел легкой промышленности на должность инженера по совместительству с окладом 14 000 р.

18 марта распределены дивиденды на общую сумму 50 000 р. в соответствии с количеством акций:

Калугина (20 акций) Новосельцев (10 акций)
Рыжова (10 акций) Бубликов (10 акций).

18 марта начислена материальная помощь в размере 7 000 р. Анохиной, Лопатникову, Быченко, Богатыреву.

20 марта начислена премия всем сотрудникам по основному месту работы:

Калугиной – 50% Новосельцеву – 30%
Рыжовой – 40% Бубликову – 25%
Анохиной – 20% Лопатникову – 20%
Быченко – 20% Богатыреву – 20%

25 марта выдан плановый аванс по основному месту работы: всем сотрудникам на окладе – 40% оклада, охранникам – по 8 000 р.

31 марта произведено начисление зарплаты и расчет НДФЛ за март всем сотрудникам организации.

7 апреля текущего года отражена выплата зарплаты за март всем сотрудникам организации.

Сформирован свод начислений за март по организации, файл сохранен в формате MS EXCEL.

Сформирована структура задолженности с 1 марта по 7 апреля по организации, файл сохранен в формате MS EXCEL

ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО № 8
КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ
Тема 5.2. Практическое применение конфигурации «1С:Управление торговлей 8»

ВАРИАНТ 1

1. Расскажите порядок ввода сведений об организации (Наименование краткое, полное, реквизиты, номер банковского счета, руководители и др.)

2. Отразить следующие операции:
2.1. Ценообразование нашей фирмы предполагает установку цен:
- закупочная (без НДС) – задается вручную,
- оптовая (без НДС) на 20% выше закупочной,
- розничная (вкл. НДС) на 50% выше оптовой цены.

2.2. В справочник «Номенклатура» ввести сведения о следующих товарах:
Номенклатурная группа «Канцелярские товары»:
1) Ежедневник: ед. изм. - шт., НДС -18%; закупочная цена - 300 руб.
2) Блокнот: ед. изм. - шт., НДС- 18%; закупочная цена - 15 руб.;
3) Набор карандашей: ед. изм. - шт., НДС- 18%; закупочная цена - 50 руб.
4) Настольный набор «Erich Krause»: ед. изм. - шт., НДС- 18%; закупочная цена - 250 руб.

2.2. Установить все виды цен на введенные товары от 31.01.
2.3. Ввести сведения об остатках товаров на оптовом складе от 31.01. по закупочным ценам:
1) Ежедневник - 20 шт.
2) Блокнот - 20 шт.
3) Набор карандашей - 20 шт.
4) Настольный набор «Erich Krause» - 10 шт.

2.4. Ввести сведения об остатках денежных средств в кассе на 31.01. - 10000 руб**.**
2.5. Ввести сведения об остатках денежных средств в банке на 31.01. – 50000 руб.
2.6. Комиссионеру ООО «Стимул» с оптового склада 09.02. были переданы на реализацию по оптовым ценам следующие товары:
1) Ежедневник - 10 шт.
2) Блокнот - 10 шт.
3) Набор карандашей - 10 шт.
4) Настольный набор «Erich Krause» - 5 шт.

В договоре с комиссионером определен порядок вознаграждения - 25% от разницы между суммой продажи и суммой передачи.

2.7. Комиссионер отчитался за проданные товары по накладной №5 от 10.02:
1) Ежедневник - 4 шт. по 600 руб. за шт.
2) Блокнот - 2 шт. по 35 руб. за шт.
3) Набор карандашей - 1 шт. 95 руб. за шт.
4) Настольный набор «Erich Krause» - 5 шт. 400 руб. за шт.

Комиссионером предъявлен счет-фактура №5 от 10.02 на сумму вознаграждения.
2.8. На р/с поступили денежные средства от комиссионера за проданные товары 11.02.

ВАРИАНТ 2

1. Расскажите, каков алгоритм заполнения справочников (номенклатуры, складов, поставщиков, клиентов)?

2. Отразить следующие операции:

2.1. Ценообразование нашей фирмы предполагает установку цен:
- закупочная (без НДС) – задается вручную,
- оптовая (без НДС) на 20% выше закупочной,
- розничная (вкл. НДС) на 50% выше оптовой цены.

2.2. В справочник «Номенклатура» ввести сведения о следующих товарах:

Номенклатурная группа «Школьные принадлежности»:

1) Дневник: ед. изм. - шт., НДС -18%; закупочная цена - 70 руб.
2) Обложка для дневника: ед. изм. - шт., НДС- 18%; закупочная цена - 15 руб.;
3) Обложка для тетради: ед. изм. - шт., НДС- 18%; закупочная цена - 10 руб.
4) Пенал: ед. изм. - шт., НДС- 18%; закупочная цена - 50 руб.
5) Тетрадь первоклассника: ед. изм. - шт., НДС- 18%; закупочная цена - 5 руб.

2.3. Установить все виды цен на введенные товары от 01.02.

2.4. Оформить заказ поставщику ООО «Софт» на покупку товаров от 02.02. по закупочным ценам:

1) Дневник: 30 шт.,
2) Обложка для дневника: 25 шт.,
3) Обложка для тетради: 30 шт.,
4) Тетрадь первоклассника: 50 шт.

2.5. Оформить оплату заказанных товаров безналичным расчетом через банк 03.02., денежные средства были списаны с р/с в тот же день, банковская выписка №2.

2.6. Оформить поступление 04.02. оплаченных товаров на оптовый склад, накладная и счет-фактура от поставщика №89 от 04.02.

2.7. С оптового склада на розничный склад для продажу в розницу (АТТ) 10.02. были перемещены:

1) Дневник: 20 шт.,
2) Обложка для дневника: 20 шт.

2.8. На розничной точке АТТ были проданы по розничным ценам за наличную оплату:

1) Дневник: 10 шт.,
2) Обложка для дневника: 10 шт.

2.9. После закрытия кассовой смены покупатель Иванов И.И. возвратил ранее купленный товар по чеку: дневник: 1 шт. Оформить возврат товара и возврат денег покупателю.

ВАРИАНТ 3

1. Расскажите, как оформить остатки товаров на складах?

2. Отразить следующие операции:

2.1. Ценообразование нашей фирмы предполагает установку цен:
- закупочная (без НДС) – задается вручную,
- оптовая (без НДС) на 20% выше закупочной,
- розничная (вкл. НДС) на 50% выше оптовой цены.

2.2. В справочник «Номенклатура» ввести сведения о следующих товарах:

Номенклатурная группа «Карандаши»:

1) Карандаш простой ТМ: ед. изм. - шт., НДС- 18%; закупочная цена - 5 руб.;
2) Набор простых карандашей: ед. изм. - шт., НДС- 18%; закупочная цена - 50 руб.;
3) Карандаш-Ластик: ед. изм. - шт., НДС- 18%; закупочная цена - 10 руб.;
4) Набор цветных карандашей: ед. изм. - шт., НДС- 18%; закупочная цена - 100 руб.

2.3. Установить все виды цен на введенные товары от 01.02.

2.4. Ввести остатки денежных средств в кассе - 20000 руб. на 01.02.

2.5. Оформить 02.02. заказ поставщику ООО «Софт» на покупку товаров по закупочным ценам:

1) Карандаш простой ТМ: 20 шт.,
2) Набор простых карандашей: 20 шт.,
3) Карандаш-Ластик: 20 шт.

2.6. Оформить 03.02. оплату поставщику заказанных товаров наличными.

2.7. Оформить 04.02. поступление оплаченных товаров на оптовый склад, накладная и счет-фактура от поставщика №98 от 04.02.

2.8. С оптового склада 10.02. были отгружены покупателю ООО «Прогресс» по оптовым ценам следующие товары:

1) Карандаш простой ТМ: 20 шт.,
2) Набор простых карандашей: 20 шт.,
3) Карандаш-Ластик: 20 шт.

2.9. От покупателя ООО «Прогресс» 15.02. на р/с поступили денежные средства за отгруженные товары.

ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО № 9
КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ
Тема 5.3. Практическое применение конфигурации «1С:Бухгалтерия 8»

Задание:

1. Отразить в программе "1С:Бухгалтерия 8" все указанные операции:

- для целей бухгалтерского учета;
- для целей учета налога на добавленную стоимость;
- для целей налогообложения прибыли;
- для целей ПБУ 18/02.

2. По итогам введенных операций определить финансовые результаты и выполнить расчеты по налогу на прибыль за февраль, март и апрель 2012 г.

Если какие-то исходные данные в задании не определены, то их можно не вводить, также допускается ввод любых произвольных значений.

Сведения об организации и ее учетной политике

Организация "Дизарм" занимается деятельностью, связанной с архитектурой, проектированием и дизайном помещений общественного питания. Организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС, налога на прибыль, ведет налоговый учет в соответствии с главой 25 НК РФ и применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02).

Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления.

Для целей задания (условно) заработная плата в виде ежемесячного оклада начисляется одному работнику, с начисленной заработной платы удерживается НДФЛ 13%, стандартные вычеты по НДФЛ работнику не предоставляются.

Хозяйственная ситуация:

В январе организация заключила договор с ЗАО "Космос" на разработку дизайн-проекта помещения ресторана "Луна" на сумму 308 000 руб. (без учета НДС 18%). Согласно договору работы должны быть выполнены в апреле. За расторжение договора в одностороннем порядке предусмотрена уплата неустойки в размере 10% от суммы договора.

В феврале расчеты показали, что в результате изменения хозяйственной ситуации, исполнение работ по данному договору становится заведомо убыточным. В силу того, что у организации отсутствует уверенность в исполнении заведомо убыточного договора, организация в феврале в соответствии с ПБУ 8/2010 признает оценочное обязательство в сумме неустойки 30 800 руб., которое отражается бухгалтерской записью по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы" и кредиту счета 96 "Оценочные обязательства и резервы предстоящих расходов", субсчет "Оценочные обязательства" на сумму 30 800 руб. В налоговом учете затраты на уплату неустойки признаются внереализационными расходами и включаются в состав расходов на дату подписания соглашения о расторжении договора, т. е. в последующем периоде (апрель). В апреле организация принимает решение отказаться от исполнения договора, подписывает с заказчиком соглашение о расторжении договора и начисляет неустойку. Сумма начисленной неустойки отражается по дебету счета 96 и кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Хозяйственные операции:

Февраль

13.02. По договору №22 завершены и сданы работы заказчику "АО Проспект" по разработке дизайн-проекта ресторана "Простор" площадью 160 кв.м. Стоимость работ

составила 224 000 руб. (без учета НДС) из расчета 1 400 руб. за 1 кв.м. Выставлен счет-фактура покупателю.

15.02. На расчетный счет организации от заказчика "АО Проспект" по договору №22 поступила оплата в сумме 264 320 руб. (включая НДС 40 320 руб.).

26.02. Завершены и сданы заказчику "АО Наутилус" работы по договору №11 по разработке дизайн-проекта ресторана "Шхуна" площадью 140 кв.м. Стоимость работ составила 196 000 руб. (без учета НДС) из расчета 1 400 руб. за 1 кв.м. Выставлен счет-фактура покупателю.

29.02. Начислена заработная плата дизайнеру Иванову И.И. в сумме 200 000 руб. На сумму заработной платы начислены страховые взносы, НДФЛ. Вся заработная плата и страховые взносы отнесены на расходы основного производства.

29.02. Признано и отражено в бухгалтерском учете оценочное обязательство по уплате неустойки по заведомо убыточному договору с фирмой "Космос" в сумме 30 800 руб.

Март

03.03. На расчетный счет организации "Дизарм" по договору №11 от заказчика "АО Наутилус" поступила оплата в сумме 231 280 руб. (включая НДС 35 280 руб.).

06.03. Получены в банке наличные денежные средства в сумме 174 000 руб. для выплаты заработной платы. Сумма исчисленного и удержанного НДФЛ перечислена в бюджет.

06.03. Из кассы организации по платежной ведомости №1 работнику Иванову И.И. выплачена заработная плата за февраль за вычетом НДФЛ.

15.03. На расчетный счет организации "Дизарм" от заказчика "АО Проспект" по договору №33 поступила 100% предоплата в сумме 512 120 руб. (включая НДС 78 120 руб.). Выставлен счет-фактура на полученный аванс. Начислен НДС с суммы полученного аванса.

28.03. Завершены и сданы заказчику "АО Медиана" работы по договору №44 по разработке дизайн-проекта ресторана "Шахиня" площадью 280 кв.м. Стоимость работ составила 392 000 руб. (без учета НДС) из расчета 1 400 руб. за 1 кв.м. Выставлен счет-фактура покупателю.

31.03. Начислена заработная плата дизайнеру Иванову И.И. в сумме 200 000 руб. На сумму заработной платы начислены страховые взносы, НДФЛ. Вся заработная плата и страховые взносы отнесены на расходы основного производства.

Апрель

06.04. Получены в банке наличные денежные средства в сумме 174 000 руб. для выплаты заработной платы. Сумма исчисленного и удержанного НДФЛ перечислена в бюджет.

06.04. Из кассы организации по платежной ведомости №2 работнику Иванову И.И. выплачена заработная плата за март за вычетом НДФЛ.

06.04. Подписано соглашение с заказчиком ЗАО "Космос" о расторжении договора на разработку дизайн-проекта помещения ресторана "Луна", начислена неустойка за расторжение договора в сумме 30 800 руб.

07.04. Выписано платежное поручение и произведена оплата неустойки ЗАО "Космос" за расторжение договора в сумме 30 800 руб. (без НДС).

28.04. По договору №33 завершены и сданы работы заказчику "АО Проспект" по разработке дизайн-проекта ресторана "Фаэтон" площадью 310 кв.м. Стоимость работ составила 434 000 руб. (без учета НДС) из расчета 1 400 руб. за 1 кв.м. Выставлен счет-фактура покупателю. Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю. Зачтена сумма полученного аванса. Предъявлена к вычету сумма НДС, начисленного с аванса.

30.04. Начислена заработная плата дизайнеру Иванову И.И. в сумме 200 000 руб. На сумму заработной платы начислены страховые взносы, НДФЛ. Вся заработная плата и страховые взносы отнесены на расходы основного производства.

ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО № 10
КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ
Тема 5.4. Системы электронной отчетности и документооборота

Задание: Подготовить в системе СБиС++ бухгалтерскую отчетность для предоставления в налоговые и статистические органы на основе следующих данных:

1) Ввести сведения о новой организации – ООО Торговый дом «Экзамен». ИНН 2126001687, КПП 213001001. Руководитель: Пчелкина Наталя Николаевна (ген. директор). Система налогообложения – общая, метод оценки стоимости товаров - метод ФИФО. Основной р/с №40702810000002010672 в Филиале ОАО «БИНБАНК» в Чебоксарах, БИК 049706776, корр. счет 30101810000000000776. Структура – отдел продаж. Касса организации – общая касса. Кассы ККМ – Касса «Пионер» (фискальный регистратор), Касса «Орион» (автономная касса). Склады - Склад 1 (оптовый), Склад 2 (розничный).

2) Ценообразование фирмы предполагает установку цен:

- закупочная (без НДС) – задается вручную,
- оптовая (без НДС) на 50% выше закупочной,
- розничная (вкл. НДС) на 80% выше оптовой цены.

3) В справочник «Номенклатура» ввести сведения о следующих товарах:

Номенклатурная группа «Бытовая техника»

1) Миксер ед. изм. - шт., НДС- 18%; закупочная цена - 1500 руб.;
2) Фен: ед. изм. - шт., НДС- 18%; закупочная цена - 1000 руб.;
3) Печь микроволновая: ед. изм. - шт., НДС- 18%; закупочная цена - 3000 руб.;
4) Чайник электрический: ед. изм. - шт., НДС- 18%; закупочная цена - 500 руб.

4) Установить все виды цен на введенные товары на 31.03.

5) Ввести сведения об остатках на 31.03:

а) товаров на оптовом складе по закупочным ценам:

1) Миксер – 40 шт.;
2) Фен – 40 шт.;
3) Печь микроволновая – 40 шт.;
4) Чайник электрический – 40 шт.

б) денежных средств в кассе – 5 000 руб.

в) денежных средств в банке – 50 000 руб.

6) Оформить 02.04. заказ поставщику ООО «Софт» на покупку товаров по закупочным ценам: 1) Пылесос SONY - 10 шт. по 2000 руб. 2) Мультиварка PHIL - 15 шт. по 1500 руб.

7) Оформить 03.04. оплату заказанных товаров безналичным расчетом через банк, денежные средства были списаны с р/с в тот же день, банковская выписка №1.

8) Оформить 04.04. поступление оплаченных товаров на оптовой склад, накладная и счет-фактура от поставщика №189 от 04.04.

9) Комиссионеру ООО «Стимул» 10.04. с оптового склада были переданы на реализацию по оптовым ценам следующие товары (в договоре с комиссионером определен порядок вознаграждения - 25% разницы от суммы продажи и суммы передачи):

1) Миксер – 10 шт.;
2) Чайник электрический – 10 шт.

10) Комиссионер отчитался за проданные товары накладной №5 от 10.02:

1) Миксер – 10 шт. проданы по 5000 руб. за шт.;
2) Чайник электрический – 10 шт. по 1500 руб. за шт.

Комиссионеру предъявлен счет-фактура №5 от 12.04 на сумму вознаграждения.

11) На р/с 15.04. поступили денежные средства от комиссионера за проданные товары.

2. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Промежуточная аттестация проводится в форме Дифференцированного зачета. Дифференцированный зачет – это форма промежуточного контроля, целью которой является оценка теоретических знаний и практических навыков, способности студента к мышлению, приобретение навыков самостоятельной работы, умение синтезировать полученные знания и применять их при решении практических. При проведении промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета уровень освоения оценивается оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При проведении промежуточной аттестации могут использоваться следующие оценочные средства:

- теоретические вопросы к дифференцированному зачету,
- комплект практических заданий к дифференцированному зачету,
- билеты.

Перечень теоретических вопросов выдается студентам не позднее, чем за месяц до начала сессии.

Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета проводится во время учебных занятий за счет времени, отведенного учебным планом на освоение дисциплины.

Результаты освоения: знания и умения, компетенции, подлежащие контролю при проведении промежуточной аттестации

Результаты освоения	Основные показатели оценки результата	Порядковый номер оценочного средства
Должен знать		
основные методы и средства обработки, хранения, передачи и накопления информации	применяет различные методы и средства сбора, обработки, хранения, передачи и накопления информации при выполнении практических заданий	11
назначение, состав, основные характеристики организационной и компьютерной техники	соблюдает порядок и правила работы с организационной и компьютерной техникой	11
основные компоненты компьютерных сетей, принципы пакетной передачи данных, организацию межсетевого взаимодействия	использует средства информационных телекоммуникационных технологий в соответствии с заданием	11
назначение и принципы использования системного и прикладного программного обеспечения	классифицирует системные программные продукты и пакеты прикладных программ в области профессиональной деятельности	11
технологию поиска в сети Интернет	владеет методами поиска информации в различных сетях	11

Результаты освоения	Основные показатели оценки результата	Порядковый номер оценочного средства
принципы защиты информации от несанкционированного доступа	устанавливает пароли и другие средства защиты информации	11
правовые аспекты использования информационных технологий и программного обеспечения	использует лицензионное программное обеспечение	11
основные понятия автоматизированной обработки информации	применяет полученные знания в практической деятельности	11
направления автоматизации бухгалтерской деятельности	применяет полученные знания в практической деятельности	11
назначение, принципы организации и эксплуатации бухгалтерских информационных систем	применяет полученные знания в практической деятельности	11
основные угрозы и методы обеспечения информационной безопасности	перечисляет основные методы и приемы обеспечения информационной безопасности	11
уметь		
использовать информационные ресурсы для поиска и хранения информации	выполняет поиск документов; использует быстрый и базовый поиск; своевременно выполняет практическое задание	11
обрабатывать текстовую и табличную информацию	соблюдает правила формирования документа; правильно вводит формулы; использует стандартные и финансовые функции; своевременно выполняет практическое задание	11
использовать деловую графику и мультимедиа – информации	проектирует мультимедиапрезентации, своевременно выполняет практическое задание	11
создавать презентации	создает деловые презентации по теме выступления; использует сервисные функции; своевременно выполняет практическое задание	11
применять антивирусные средства защиты информации	тестирует информацию на наличие компьютерных вирусов; лечит и восстанавливает зараженные файлы; своевременно выполняет практическое задание	11
читать (интерпретировать) интерфейс специализированного программного обеспечения,	добавляет информационную базу; вносит первоначальные сведения об организации;	11

Результаты освоения	Основные показатели оценки результата	Порядковый номер оценочного средства
находить контекстную помощь, работать с документацией	загружает и выгружает информационную базу; настраивает рабочую среду; настраивает учетную политику организации; настраивает параметры ведения учета; регистрирует хозяйственные операции вручную; своевременно выполняет практическое задание	
применять специализированное программное обеспечение для сбора, хранения и обработки бухгалтерской информации, в соответствии с изучаемыми профессиональными модулями	оформляет документы по учету: денежных средств, материально-производственных запасов, основных средств, выпуска готовой продукции, реализации товаров, услуг, начисления и выплаты зарплаты, налогов с фонда оплаты труда, операций оптовой, розничной и комиссионной торговли, результатов инвентаризации, расходов будущих периодов, нематериальных активов, расчетов с подотчетными лицами;	11
пользоваться автоматизированными системами делопроизводства	формирует регламентированную отчетность; своевременно выполняет практическое задание	11
применять методы и средства защиты бухгалтерской информации	соблюдает требования законодательства в области защиты персональных данных	11

Оценка компетенций

Формулируемые компетенции (общие компетенции)	Основные показатели оценки результата
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	**Умения:** распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить

	необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)
	Знания: актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	**Умения:** определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска
	Знания: номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	**Умения:** определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования
	Знания: содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	**Умения:** применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение
	Знания: современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности
ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации	**Умения:** решать прикладные задачи в области профессиональной деятельности
	Знать: Информационные технологии для решения прикладных задач в области профессиональной деятельности

ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО № 11
ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ
к дифференцированному зачету
В ВИДЕ ГОТОВОГО БИЛЕТА

ВАРИАНТ 1

Необходимо:

Отразить в программе "1С:Бухгалтерия 8" все указанные операции:

- для целей бухгалтерского учета;
- для целей учета налога на добавленную стоимость;
- для целей налогообложения прибыли;
- для целей ПБУ 18/02.

Сведения об организации и ее учетной политике:

Организация «Мегафлоп» специализируется на оказании услуг связи, ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС, налога на прибыль, ведет налоговый учет в соответствии с нормами, установленными главой 25 НК РФ и применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления.

Хозяйственная ситуация:

По заказу организации в январе-марте компанией «Связист» были проведены научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) по разработке новой технологии передачи данных. Получен положительный результат НИОКР, исключительные права на который не подлежат правовой защите. Начиная с марта, результат НИОКР используется организацией в производственной деятельности по оказанию услуг связи. Списание расходов по НИОКР производится линейным способом в течение четырех лет. Тема исследований не входит в Перечень научных исследований и опытно-конструкторских разработок, утвержденный Постановлением Правительства РФ № 988 от 24.12.2008, т.е. расходы на НИОКР для целей налогообложения прибыли учитываются организацией единовременно в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в размере фактических затрат на НИОКР.

Хозяйственные операции:

01.03. На расчетный счет организации «Мегафлоп» от АО «Наутилус» в качестве предоплаты поступили денежные средства по договору № 3 за услуги связи за март, апрель и май 2012 года в сумме 3 540 000 руб., включая НДС 18 %. Выставлен счет-фактура на полученный аванс. Начислен НДС с суммы полученного аванса.

06.03. По Акту сдачи-приемки выполненных работ от компании «Связист» приняты результаты НИОКР на сумму 800 000 руб. (без учета НДС 18 %), отражена задолженность перед исполнителем работ. Предъявлен счет-фактура на выполненные работы. Отражен НДС, принят к вычету НДС.

06.03. Приняты к учету НИОКР, давшие положительный результат.

31.03. Оказаны услуги связи клиенту АО «Наутилус» на сумму 1 000 000 руб. без учета НДС 18 %. Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю. Зачтена часть суммы полученного аванса. Предъявлена к вычету сумма НДС, начисленного с аванса. Выставлен счет-фактура покупателю.

08.04. С расчетного счета организации «Мегафлоп» произведена оплата компании «Связист» за выполненные НИОКР в сумме 944 000 руб. (включая НДС 18 %).

30.04. Оказаны услуги связи клиенту АО «Наутилус» на сумму 1 000 000 руб. без учета НДС 18 %. Зачтена часть суммы полученного аванса. Предъявлена к вычету сумма НДС, начисленного с аванса. Выставлен счет-фактура покупателю.

30.04. Часть суммы расходов на НИОКР, приходящаяся на один месяц, списана на расходы текущего периода.

ВАРИАНТ 2

Необходимо:

Отразить в программе "1С:Бухгалтерия 8" все указанные операции:

- для целей бухгалтерского учета;
- для целей учета налога на добавленную стоимость;
- для целей налогообложения прибыли;
- для целей ПБУ 18/02

Сведения об организации и ее учетной политике:

Организация «Пчелка» специализируется на оказании услуг связи, ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС, налога на прибыль, ведет налоговый учет в соответствии с нормами, установленными главой 25 НК РФ и применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления.

Хозяйственная ситуация:

По заказу организации в январе-марте Институтом связи были проведены научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) по разработке новой технологии сжатия и шифрования информации при передаче данных. Получен положительный результат НИОКР, исключительные права на который не подлежат правовой защите. Начиная с марта, результат НИОКР используется организацией в ее производственной деятельности по оказанию услуг беспроводной цифровой связи. Списание расходов по НИОКР в бухгалтерском учете производится линейным способом в течение трех лет, в налоговом учете - в периоде завершения работ.

Организацией в установленный законом срок представлен в налоговый орган отчет о выполненных НИОКР. Признано, что тема проведенных исследований входит в Перечень научных исследований и опытно-конструкторских разработок, утвержденный Постановлением Правительства РФ № 988 от 24.12.2008, т.е. расходы на НИОКР для целей налогообложения прибыли учитываются организацией единовременно в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5. Институт связи, воспользовавшись льготой, НДС организации не предъявлял, счет-фактуру выставил без выделения сумм НДС.

Хозяйственные операции:

13.03. По акту сдачи-приемки выполненных работ от Исполнителя (Институт связи) приняты результаты НИОКР на сумму 720 000 руб. (НДС к уплате не предъявлен), отражена задолженность перед Исполнителем работ.

13.03. Приняты к учету НИОКР, давшие положительный результат.

13.03. Суммы расходов на НИОКР включены в налоговом учете в прочие расходы текущего периода в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5.

31.03. Приняты работы и подписан Акт по оказанию услуг связи в марте 2012 года клиенту АО «Мариус» на сумму 1 000 000 руб. без учета НДС 18 %. Признана выручка. Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю. Выставлен счет-фактура покупателю.

31.03. На расчетный счет организации «Пчелка» от АО «Мариус» поступили денежные средства за услуги, оказанные в марте 2012 года, в сумме 1 180 000 руб.

15.04. С расчетного счета организации «Пчелка» произведена оплата Институту связи за выполненные работы (НИОКР) в сумме 720 000 руб.

30.04. Приняты работы и подписан Акт по оказанию услуг связи в апреле 2012 года клиенту АО «Мариус» на сумму 2 000 000 руб. без учета НДС 18 %. Признана выручка. Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю. Выставлен счет-фактура покупателю.

30.04. На расчетный счет организации «Пчелка» от АО «Мариус» поступили денежные средства за услуги, оказанные в апреле 2012 года, в сумме 2 360 000 руб.

30.04. Часть суммы расходов на НИОКР, приходящаяся на один месяц, списана в бухгалтерском учете на расходы текущего периода.

ВАРИАНТ 3

Необходимо:

Отразить в программе "1С:Бухгалтерия 8" все указанные операции:

- для целей бухгалтерского учета;
- для целей учета налога на добавленную стоимость;
- для целей налогообложения прибыли;
- для целей ПБУ 18/02.

Сведения об организации и ее учетной политике:

Организация «Батыр» занимается оптовой торговлей бытовой техникой. Для хранения товарных запасов у организации имеется два склада. Согласно учетной политике организации для целей бухгалтерского и налогового учета учет стоимости МПЗ ведется методом «по средней». Организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС, налога на прибыль, ведет налоговый учет в соответствии с нормами, установленными главой 25 НК РФ и применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления.

В соответствии с условиями коллективного договора каждый работник организации имеет право не чаще чем один раз в год приобретать один товар (предмет бытовой техники) со скидкой от розничной цены в 50 %. Сотрудникам (покупателям) предъявляется к уплате НДС, исчисленный исходя из фактической цены реализации товара (со скидкой 50 %). Организация доначисляет НДС, исходя из рыночной стоимости проданного товара (100 % рыночной стоимости). Доначисленная сумма НДС отражается как внереализационный расход по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-02 "Прочие расходы", в корреспонденции с кредитом счета 68-02 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет «Налог на добавленную стоимость».

Доначисленная сумма НДС в налоговом учете признается расходом и учитывается в составе прочих расходов, связанных с реализацией. Если фактическая себестоимость товара превышает стоимость реализации, то убыток, возникший в бухгалтерском учете, не признаются для целей налогообложения прибыли, в результате чего возникает постоянная разница (ПР) и соответствующее ей постоянное налоговое обязательство (ПНО).

Хозяйственная ситуация:

В марте работнику Петрову В.П. реализован товар «3D телевизор Сонник» со скидкой 50 %, фактическая себестоимость которого превысила стоимость реализации. Расходы, связанные с понесенным убытком, не признаны для целей налогообложения прибыли, что привело к образованию ПР в сумме, равной разнице между себестоимостью товара и стоимостью реализации за вычетом НДС. Операции, связанные с учетом НДФЛ, не рассматриваются.

Хозяйственные операции:

На 01.02. на расчетном счете организации имеется сумма 30 000 000 руб.

12.02. В организацию на 1-й склад от Поставщика «Провизор» по договору № 3D поступил товар «3D телевизор Сонник» в количестве 1000 шт. по цене 18000 руб. за 1 шт., без учета НДС 18 %. Поставщиком предъявлен счет-фактура на поставленный товар. Принят к вычету предъявленный поставщиком НДС.

12.02. С расчетного счета за поставку товара «3D телевизор Сонник» по договору № 3D поставщику «Провизор» произведена оплата в сумме 21240000 руб. вкл. НДС.

15.02. Магазину «Медиаторг» с 1-го склада реализован товар «3D телевизор Сонник» в количестве 800 шт. по цене 28 320 руб. (включая НДС 4 320,00 руб.). Отражена выручка от продажи. Списана себестоимость проданного товара. Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю. Выставлен счет-фактура покупателю.

16.02. На расчетный счет поступили денежные средства в сумме 22656000 руб. (вкл. НДС) в качестве оплаты за поставленный 15.02. товар «3D телевизор Сонник».

12.03. В организацию на 2-й склад от Поставщика «Провизор» по договору № 4D поступил товар «3D телевизор Сонник» в количестве 1 000 шт. по цене 20 000,00 руб. за 1 шт., без учета НДС 18%. Поставщиком предъявлен счет-фактура на поставленный товар. Принят к вычету предъявленный поставщиком НДС.

12.03. С расчетного счета организации за поставку товара «3D телевизор Сонник» по договору № 4D Поставщику «Провизор» произведена оплата в сумме 23600000 руб. вкл. НДС 3600000 руб.

15.03. Магазину «Медиаторг» со 2-го склада реализован товар «3D телевизор Сонник» в количестве 1 000 шт. по цене 28320 руб. (включая НДС). Отражена выручка от продажи. Списана себестоимость проданного товара. Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю. Выставлен счет-фактура покупателю.

16.03. На расчетный счет организации поступили денежные средства в сумме 28320000 руб. (включая НДС) в качестве оплаты за поставленный 15.03. товар «3D телевизор Сонник»

18.03. Сотруднику организации Петрову В.П. с 1-го склада продан за наличные (с использованием ККМ) со скидкой 50 % товар «3D телевизор Сонник». Стоимость реализации (с учетом скидки) составила 14160 руб., вкл. НДС. Отражена выручка от продажи. Списана себестоимость проданного товара. Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю.

18.03. Произведено доначисление суммы НДС в сумме 2 160,00 руб.

ВАРИАНТ 4

Необходимо:

Отразить в программе «1С:Бухгалтерия 8» все указанные операции:

- для целей бухгалтерского учета;
- для целей учета налога на добавленную стоимость;
- для целей налогообложения прибыли;
- для целей ПБУ 18/02.

Сведения об организации и ее учетной политике:

Организация «Диво» занимается оптовой торговлей мебелью.

Организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС, налога на прибыль, ведет налоговый учет в соответствии с нормами, установленными главой 25 НК РФ и применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

Для хранения товарных запасов у организации имеется два склада. Согласно учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета оценка отпущенного в продажу товара осуществляется в момент отпуска (скользящая оценка) по средней себестоимости.

Хозяйственная ситуация:

В феврале организация реализовала товар мебельному магазину «Цезарь». В установленный договором срок оплата от покупателя не поступила, и организация уступила право требования долга новому кредитору – организации «Турбо-коллектор», причем сумма дохода от уступки права требования меньше чем размер уступаемого денежного требования. Кредитор, который уступает право требования к должнику, называется цедентом, а новый кредитор, получивший такое право, – цессионарием.

Для целей бухгалтерского учета на дату уступки права требования поступления от выбытия права требования организация учитывает в составе прочих доходов, а сумму

уступаемого требования (в данном случае дебиторская задолженность покупателя) отражает в составе прочих расходов. Учет расчетов с цессионарием ведется с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Для целей налогообложения прибыли убыток, полученный в результате превышения расходов, связанных с уступкой права требования, над доходами, полученными в результате этой операции, учитывается в составе внереализационных расходов в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 279 НК РФ.

Хозяйственные операции:

На начало дня **01.02.** на расчетном счете организации имеется сумма 30000000 руб.

12.02. В организацию на склад № 1 от поставщика «Кунгур» по договору № 3 поступил товар «Комплект мебели Маруся» в количестве 100 шт. По цене 180 000,00 руб. за 1 шт., без учета НДС 18 %. Поставщиком предъявлен счет-фактура на поставленный товар. Принят к вычету предъявленный поставщиком НДС.

15.02. По договору № 234 магазину «Цезарь» со склада № 1 реализован товар «Комплект мебели Маруся» в количестве 80 шт. по цене 283 200,00 руб. (включая НДС 43 200,00 руб.). Отражена выручка от продажи. Списана себестоимость проданного товара. Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю. Выставлен счет-фактура покупателю. Договором установлен срок оплаты – не позднее 22.02.2013.

25.02. Поскольку в установленный договором срок оплата от покупателя «Цезарь» по договору № 234 так и не поступила, организация по договору цессии уступает право требования долга новому кредитору – организации «Турбо-коллектор» – за 20 768 000,00 руб. и передает ему все необходимые документы, удостоверяющие право требования. Выявлен убыток от реализации права требования.

12.03. В организацию на склад № 2 от поставщика «Кунгур» по договору № 4 поступил товар «Комплект мебели Маруся» в количестве 100 шт. По цене 175 000,00 руб. за 1 шт., без учета НДС 18 %. Поставщиком предъявлен счет-фактура на поставленный товар. Принят к вычету предъявленный поставщиком НДС.

13.03. На расчетный счет организации от цессионария «Турбо-коллектор» по договору цессии поступили денежные средства в сумме 20 768 000,00 руб.

15.03. С расчетного счета организации за поставку товара «Комплект мебели Маруся» по договору № 4 поставщику «Кунгур» произведена оплата в сумме 20 650 000,00 руб., включая НДС 3 150 000,00 руб.

16.03. На расчетный счет организации от магазина «Клео» по договору № 345 поступили денежные средства в сумме 28 320 000,00 руб. (включая НДС 4 320 000,00 руб.) в качестве 100 % предоплаты за предстоящую в апреле поставку товара «Комплект мебели Маруся». Выставлен счет-фактура на полученный аванс. Начислен НДС с суммы полученного аванса.

06.04. По договору № 345 магазину «Клео» со склада № 2 реализован товар «Комплект мебели Маруся» в количестве 100 шт. по цене 283 200,00 руб. (включая НДС 43 200,00 руб.). Отражена выручка от продажи. Списана себестоимость проданного товара. Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю. Выставлен счет-фактура покупателю. Зачтена сумма полученного аванса. Предъявлена к вычету сумма НДС, начисленного с аванса.

12.04. Оставшаяся часть суммы убытка включена в состав внереализационных расходов.

ВАРИАНТ 5

Необходимо:

Отразить в программе "1С:Бухгалтерия 8" все указанные операции:

• для целей бухгалтерского учета;

• для целей учета налога на добавленную стоимость;

• для целей налогообложения прибыли;

• для целей ПБУ 18/02.

Сведения об организации:

Предприятие оптовой торговли «Сайтинг» занимается торговлей сайдингом и другими кровельными покрытиями, ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, является плательщиком НДС, налога на прибыль, ведет налоговый учет в соответствии с главой 25 НК РФ и применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

Согласно учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета учет стоимости МПЗ ведется методом «по средней».

Хозяйственная ситуация:

Организация в течение марта собственными силами разработала web-сайт для использования в целях продвижения товаров на рынке. Организация приобретает исключительное право на созданный собственными силами web-сайт, поскольку трудовым договором между работодателем и автором иного не предусмотрено.

Созданный собственными силами web-сайт принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (НМА) по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой как сумма затрат на его создание и обеспечение условий для использования в запланированных целях.

В первоначальную стоимость web-сайта включены затраты, непосредственно связанные с созданием самого web-сайта, в частности оплата труда, страховые взносы. В первоначальную стоимость НМА также включены затраты на первичную регистрацию домена как расходы, обеспечивающие условия для использования web-сайта. В последующие периоды организация несет расходы, связанные с использованием услуг хостинга, которые признаются в составе издержек обращения ежемесячно в соответствии с предоставляемыми контрагентом актами об оказанных услугах.

При принятии НМА к бухгалтерскому учету срок его полезного использования установлен равным 40 месяцам исходя из предполагаемого срока использования сайта. Амортизация по данному объекту НМА начисляется линейным методом.

Для целей налогового учета срок полезного использования НМА в соответствии с п.2 ст.258 НКРФ установлен равным 10 годам (120 месяцам). Затраты на регистрацию домена относятся к прочим расходам, связанным с реализацией.

Из-за различия в признании затрат на первичную регистрацию домена в БУ и НУ, возникает налогооблагаемая временная разница, которая приводит к образованию отложенного налогового обязательства (ОНО), которое погашается по мере амортизации объекта НМА. Различие сроков полезного использования в БУ и НУ приводит к тому, что ежемесячные суммы амортизационных отчислений в БУ и НУ будут различными. В результате этого ежемесячно возникают вычитаемые временные разницы, которые приводят к образованию отложенного налогового актива. Сформированный в течение всего срока эксплуатации НМА отложенный налоговый актив должен быть списан в момент окончания срока полезного использования, определенного в бухгалтерском учете, при списании объекта НМА.

Хозяйственные операции:

05.03. На расчетный счет организации «Сайтинг» за предстоящую поставку товара «Шифер» по договору Д-101 от покупателя «Стройком» поступила 100% предоплата в сумме 7 080 000 руб. (включая НДС 18 %). Выставлен счет-фактура на полученный аванс. Начислен НДС с суммы полученного аванса.

11.03. На склад организации «Сайтинг» от поставщика «Крышун» по договору Ш-11 поступил товар «Шифер» в количестве 1000 листов на сумму 3 186 000 руб. (включая НДС 18%). Поставщиком предъявлен счет-фактура на поставленный товар. Принят к вычету НДС со стоимости товара.

12.03. С расчетного счета организации «Сайтинг» произведена оплата фирме «Крышун» за поставленный товар по договору Ш-11 в сумме 3 186 000 руб. (включая НДС 18%).

13.03. С расчетного счета организации «Сайтинг» произведена предоплата фирме «Крышун» за предстоящую в апреле 2011 г. поставку товара по договору Ш-12 в сумме 3 186 000 руб. (включая НДС 18%). Поставщиком предъявлен счет-фактура на полученный аванс. Принят к вычету НДС с суммы выданного аванса.

19.03. Организацией «Сайтинг» по договору Д 101 покупателю «Стройком» реализован товар «Шифер» в количестве 500 шт. по цене 6 000 руб. за 1 шт. (без учета НДС 18%). Признана выручка от реализации товара. Списана себестоимость проданного товара. Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю. Зачтена в оплату товара часть суммы полученного аванса.

31.03. Начислена заработная плата работнику Иванову И.И., создавшему web-сайт в сумме 100 000 руб. На сумму заработной платы начислены страховые взносы, НДФЛ. Вся заработная плата, начисленная за март 2011 г., и страховые взносы отнесены на формирование первоначальной стоимости web-сайта.

31.03. Произведена регистрация домена у провайдера «Провизор». Стоимость регистрации составила 1200 руб. (без учета НДС 18%). Затраты на регистрацию домена отнесены на первоначальную стоимость web-сайта. Отражен НДС, предъявленный за регистрацию домена. Предъявлен счет-фактура. Принят к вычету НДС со стоимости оказанной услуги.

31.03. Web-сайт принят к учету в составе НМА.

02.04. С расчетного счета организации «Сайтинг» произведена оплата провайдеру «Провизор» за регистрацию домена в сумме 1416 руб. (включая НДС 18%).

05.04. С расчетного счета организации «Сайтинг» в кассу организации поступили денежные средства для выплаты заработной платы работникам организации в размере 236 000 руб.

06.04. Через кассу организации «Сайтинг» по платежной ведомости произведена выплата заработной платы работнику Иванову И.И.

11.04. На склад организации «Сайтинг» от поставщика «Крышун» по договору Ш-12 поступил товар «Шифер» в количестве 1000 листов на сумму 3 186 000 руб. (включая НДС 18%). Поставщиком предъявлен счет-фактура на поставленный товар. Принят к вычету НДС со стоимости товара. НДС с аванса, ранее принятый к вычету, восстановлен.

19.04. Организацией «Сайтинг» по договору Д 101 реализован товар «Шифер» покупателю «Стройком» в количестве 500 шт. по цене 6 000 руб. за 1 шт. (без учета НДС 18%). Признана выручка от реализации товара. Списана себестоимость проданного товара. Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю. Зачтена в оплату товара сумма полученного аванса. Предъявлена к вычету сумма НДС, начисленного с аванса. Выставлен счет-фактура покупателю.

30.04. Организацией «Сайтинг» у провайдера «Провизор» принята по акту услуга хостинга за апрель. Стоимость услуги составила 2800 руб. (без учета НДС 18%). Предъявлен счет-фактура на оказанную услугу. Отражен НДС за оказанную услугу.

Принят к вычету НДС со стоимости оказанной услуги.

ВАРИАНТ 6

Необходимо:

Отразить в программе "1С:Бухгалтерия 8" все указанные операции:

- для целей бухгалтерского учета;
- для целей учета налога на добавленную стоимость;
- для целей налогообложения прибыли;
- для целей ПБУ 18/02.

Если какие-то исходные данные в задании не определены, то их можно не вводить, но если их ввод необходим с точки зрения работы программы, тогда допускается ввод любых произвольных значений (например, реквизиты договоров, №№ счетов-фактур).

Сведения об организации: Организация ООО «Сувенир» занимается покупкой и продажей сувениров. ИНН\КПП – 2126000690\213001001. Номер расчетного счета – 40702810875220100406 в Чувашском ОСБ №8613.

Хозяйственная ситуация:

Организация ООО «Сувенир» ведет бухгалтерский учет в соответствии с законом о бухгалтерском учете по общей системе налогообложения, является плательщиком налога на прибыль, применяет положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются месяц, два месяца, три месяца. Согласно условиям учетной политики организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность ежемесячно.

Стоимость транспортных расходов не включается в фактическую стоимость товаров, а учитывается в составе издержек обращения (сч. 44.01).

Хозяйственные операции:

На 01.01. Остаток сувениров на складе 80 шт. на сумму 80000 руб.

На 01.01. Начальные остатки по уставному капиталу на сумму 80000 руб. Учредитель Кружкин А.Е.

23.01. Приобретено у контрагента Поставщик 120 шт. сувениров на сумму 120000 руб. (НДС 18% сверху). Сувениры доставлены контрагентом Поставщик до склада, стоимость услуг по доставке 20000 руб. (НДС 18% сверху).

24.01. Реализованы сувениры в количестве 92 шт. на сумму 138000 руб. (НДС 18% сверху) контрагенту Покупатель.

25.01. Отгружены сувениры без перехода права собственности в количестве 12 шт. на сумму 18000 руб. (НДС 18% сверху) контрагенту Покупатель.

14.02. Приобретено у контрагента Поставщик 80 шт. сувениров на сумму 80000 руб. (НДС 18% сверху). Сувениры доставлены контрагентом Поставщик до склада, стоимость услуг по доставке 11760 руб. (НДС 18% сверху).

15.02. Реализованы сувениры (с учетом отгруженных в январе без перехода права собственности) в количестве 72 шт. на сумму 108000 руб. (НДС 18% сверху) контрагенту Покупатель.

03.03. Реализованы сувениры в количестве 116 шт. на сумму 174000 руб. (НДС 18% сверху) контрагенту Покупатель.

ВАРИАНТ 7

Необходимо:

Отразить в программе "1С:Бухгалтерия 8" все указанные операции:

- для целей бухгалтерского учета;
- для целей учета налога на добавленную стоимость;
- для целей налогообложения прибыли;
- для целей ПБУ 18/02.

Сведения об организации: Организация ООО «Крендель» занимается производством и реализацией продукции. ИНН\КПП: 2128007116\213001001.Номер расчетного счета 40601810600003000003. Банк: БИК 049706001. ОТДЕЛЕНИЕ-НБ ЧУВАШСКАЯ РЕСПУБЛИКА. Поставщик организации является её учредителем. Организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете по общей системе налогообложения, является плательщиком НДС, налога на прибыль, применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Хозяйственная ситуация:

Организация продает ОС печь хлебопекарная ХПЭ-300 по стоимости меньше остаточной. Убыток от продажи ОС в бухгалтерском учете признается сразу. Согласно п.3 ст. 268 НК РФ предусмотрен особый порядок признания убытка в целях налогообложения - в течение оставшегося назначенного срока полезного использования основного средства. Списание убытка начинается со следующего месяца за месяцем выбытия основного средства. При продаже с убытком по налоговому учету сумма убытка будет уменьшать налогооблагаемую базу в течение оставшихся месяцев планировавшегося срока полезного использования основного средства.

Сумма налогового убытка представляет собой расходы будущих периодов в налоговом учете.

В бухгалтерском учете все расходы были признаны полностью при реализации основного средства. Т.е. в этом случае расходы в бухгалтерском учете больше, чем расходы в налоговом учете в период реализации основного средства, следовательно, возникает вычитаемая временная разница (ВВР).

По виду активов и обязательств «Расходы будущих периодов» в марте будет признан отложенный налоговый актив (ОНА).

Продукция организации:

Продукция	Цена плановая (руб.)	Ед. изм.	Цена продажи за шт., в т. ч. НДС 10% (руб.)
Хлеб ситный молочный	7,00	Шт.	15,00

Спецификация на продукцию «Хлеб ситный молочный». Цены на материалы:

№	Материал	Спецификация: Состав сырья на количество продукции 440 шт.	Цена за кг, в т. ч. НДС 10% (руб.)
1	Мука пшеничная 1 сорта	100 кг	16,50
2	Соль	1,5 кг	7,00
3	Дрожжи прессованные	1,5 кг	38,00
4	Сахар-песок	4,5 кг	33,00
5	Молоко сухое цельное	2,0 кг	77,00
6	Масло растительное	0,15 кг	70,00

Хозяйственные операции:

На 01.03. Остаток денежных средств на р/с 200 000 руб.

На 01.03. Начальный остаток по основному средству минипекарня (первоначальная стоимость 160 000 руб., СПИ 120 мес., накопленная амортизация 80 000 руб.).

На 01.03. Начальный остаток по основному средству печь хлебопекарная ХПЭ-300 (первоначальная стоимость 105 000 руб., СПИ 84 мес., накопленная амортизация 66 250 руб.)

На 01.03. Начальный остаток по уставному капиталу 318 750 р., учредитель ТД «Спектр».

01.03. Принята на работу в организацию пекарь Сидорова Ангелина Петровна с окладом 25 000 руб. Сидорова А. П. (родилась 01.01.1987), неединственный родитель, имеет троих детей 9, 5 и 3-х лет.

03.03. Произведен предварительный расчет потребностей в материалах для производства продукции «Хлеб ситный молочный» в количестве 26400 шт.

06.03. На основной склад организации от контрагента ТД «Спектр» по договору закупки поступили материалы в количествах, необходимых для производства продукции «Хлеб ситный молочный» в количестве 26400 шт. Зарегистрирован счет-фактура полученный за материалы от ТД «Спектр» (№877 от 6 марта). Отражен вычет НДС в книге покупок датой получения. Произведена безналичная оплата поставщику за материалы.

14.03. Зарегистрировано производство продукции и «Хлеб ситный молочный» в количестве 26400 шт. в основном подразделении. С основного склада отгружена продукция «Хлеб ситный молочный» в количестве 26400 шт. покупателю магазин «Олеся» по договору продажи продукции. Зарегистрирован счет-фактура выданный на реализацию.

15.03. Оплата за продукцию по договору продажи продукции поступила на расчетный счет организации.

21.03. Основное средство печь хлебопекарная ХПЭ-300 продано покупателю магазин «Олеся» по цене 23600 р. в т. ч. НДС 18% по договору продажи ОС. Покупатель произвел безналичную оплату за ОС. Зарегистрирован счет-фактура выданный на реализацию. Зарегистрирован новый расход будущих периодов в налоговом учете. Зарегистрирована операция вручную в налоговом учете, отражающая перенос расхода будущих периодов (сумма убытка) на прочие расходы.

31.03. Начислена зарплата и страховые взносы за март работнику организации. Произведено закрытие месяца (март).

ВАРИАНТ 8

Необходимо:

Отразить в программе "1С:Бухгалтерия 8" все указанные операции:

- для целей бухгалтерского учета;
- для целей учета налога на добавленную стоимость;
- для целей налогообложения прибыли;
- для целей ПБУ 18/02.

Сведения об организации:

Расчетный счет 40702810701001050223, БАНК: АКБ «РОСЕВРОБАНК» (ОАО). БИК 044525836. ИНН/КПП: 7725208697 / 772501001. Информация о валютном счете организации: Счет: Валютный, USD. Номер счета: 40702840564213546512. Банк тот же.

Хозяйственная ситуация:

Организация «Розница» занимается реализацией товаров оптом и в розницу. Организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете,

является плательщиком НДС, налога на прибыль, ведет налоговый учет в соответствии с нормами, установленными главой 25 НК РФ и применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления.

В организации имеются Основной склад и Розничный склад. Учет товаров в розничном магазине ведется на счете 41.02. Для целей бухгалтерского и налогового учета оценка отпущенного в продажу товара осуществляется в момент отпуска по средней себестоимости.

Согласно учетной политике организации в бухгалтерском учете используется линейный способ начисления амортизации по НМА. В налоговом учете стоимость НМА полностью списывается на расходы при принятии к учету.

Хозяйственные операции:

На 01.01. Остаток на расчетном счете организации - 2 100 000 руб.

Остаток товаров на складе «Магазин»: фен – 5 шт. на сумму 15000 руб.

Организацией открыт валютный счет в банке АКБ «РОСЕВРОБАНК» (АО)

11.01. Установить курсы доллара: 16.01 - 59,50 руб., 26.01 – 60,00 руб.

12.01. Перечислены деньги банку АКБ «РОСЕВРОБАНК» (АО) для покупки валюты ($) в сумме 1 965 000 руб.

16.01. На валютный счет организации поступила валюта в сумме 32 750 $

17.01. Приобретена компьютерная программа «1С:Бухгалтерия 8.3» стоимостью 30000 рублей, без НДС. Срок полезного использования 5 лет. Учитывается на счете 97.21. Поставщик ООО «ЦИН». Выписан счет-фактура.

25.01. Приобретаются у японской фирмы «Anis» телевизоры «Soni» 100 штук по контракту AN-3 от 05.01 на основной склад. Право собственности на товар переходит в момент передачи груза перевозчику. Стоимость контракта 9000$. Перевозка 30 000 руб. с НДС. Страховка 50$. Услуги по перевозке и страховке оказывает организация «Авиалинии». Таможенный сбор 2760 руб. и таможенная пошлина 1700$ уплачиваются Таможне. При ввозе уплачен НДС 97200 руб.

26.01. Телевизоры «Soni» в количестве 30 штук переданы с основного склада в розничный склад «Магазин»

30.01. С розничного склада «магазин» проданы:

- телевизор «Soni» в количестве 1 шт. по цене 45000 руб./шт. с НДС.
- подарочный сертификат номиналом 5000 руб. – 1 шт.

Оплата произведена безналичным путем с использованием платежной карты.

Комиссия банка-эквайера АКБ «РОСЕВРОБАНК» (АО): 1,0 % по договору оказания эквайринговых услуг.

31.01. Поступила розничная выручка через банк-эквайер. Сумма: 49500. Удержана комиссия за эквайринговые услуги 500 руб.

31.01. По договору № 18 «Авторский договор» поступает НМА «Права организации – продавца» от ООО «ЦИН». Сумма расходов по НИОКР – 14000 руб. с НДС. Срок полезного использования – 2 года.

01.02. НМА принят к учету.

01.02. С розничного склада «Магазин» продан фен – 1 шт. по цене 5000 руб. с НДС. Оплата произведена подарочным сертификатом номиналом 5000 руб.

02.02. Проданы телевизоры «Soni» организации ООО «Торговый дом» в количестве 5 шт. по цене 40000 руб./шт. без НДС. Выписан счет-фактура.

03.02. Проведена корректировка долга между контрагентами ООО «ЦИН» и ООО «Торговый дом»

07.02. Перечислена задолженность ООО «Торговый дом» согласно акту сверки.

03.03. С розничного склада «магазин» продан телевизор «Soni» в количестве 1 шт. по цене 47000 руб./шт. с НДС.Оплата произведена наличными.

07.02. Проданы телевизоры «Soni» организации ООО «Торговый дом» в количестве 5 шт. по цене 44000 руб./шт. без НДС. Выписан счет-фактура.

ВАРИАНТ 9

Необходимо:

Отразить в программе "1С:Бухгалтерия 8" все указанные операции:

- для целей бухгалтерского учета;
- для целей учета налога на добавленную стоимость;
- для целей налогообложения прибыли;
- для целей ПБУ 18/02.

Сведения об организации: ИНН\КПП – 2108002222\213001001. Номер р/с – 40702810975080100135 в Чувашском ОСБ №8613, БИК 049706609

Хозяйственная ситуация:

Организация ООО «Агрофирма «Слава картофелю» ведет бухгалтерский учет в соответствии с законом о бухгалтерском учете по общей системе налогообложения, является плательщиком налога на прибыль, применяет положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Организация ООО «Агрофирма «Слава картофелю» занимается продажей картофеля.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета осуществляется линейным методом.

Для учета госпошлин применяется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Прочие налоги и сборы».

Госпошлины относятся к дополнительным расходам и включаются в первоначальную стоимость основного средства как для целей бухгалтерского, так и налогового учета.

Для расчетов по страхованию транспортных средств применяется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Платежи (взносы) по прочим видам страхования»

Сумма страховой премии по ОСАГО (обязательное страхование автогражданской ответственности) отражается как расходы будущих периодов и подлежит равномерному признанию в составе прочих расходов в бухгалтерском и налоговом учете в период действия страховой защиты.

Расходы на рекламные цели нормируются и включаются в состав прочих расходов в пределах 1% выручки без НДС. В налоговом учете на сумму превышения фактических расходов над принятыми отражается постоянная разница в оценке обязательств.

Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются месяц, два месяца, три месяца. Согласно условиям учетной политики, организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность ежемесячно.

Хозяйственные операции:

На 01.02. Остаток товара (картофель) на складе 80000 кг на сумму 800000 руб.

Остатки по уставному капиталу на сумму 800000 руб. Учредитель Цыганов А.П.

02.02. Реализован картофель в количестве 75000 кг на сумму 1125000 руб. (НДС 10% сверху) контрагенту ООО «Канмаш Агро». ИНН-2123010436. КПП-212301001 Р/с 40702810311020000353 в Чувашском РФ ОАО «Россельхозбанк» г. Чебоксары БИК 049706752

02.02. Приобретен у контрагента ООО «Канмаш Агро» мини-трактор на сумму 250000 руб. (НДС 18% сверху)

02.02. Сформирован «Акт зачета взаимных требований» (взаимозачет) с контрагентом ООО «Канмаш Агро». Путем зачета взаимных требований погашена кредиторская задолженность контрагенту. Оставшаяся сумма задолженности перечислена на расчетный счет.

02.02. Произведена регистрация минитрактора в отделении ГИБДД. Перечислена и учтена госпошлина в сумме 2850 руб. за госзнак, за регистрацию транспортного средства, за ПТС. Получатель платежа: УФК по ЧР, ИНН -2128015830, КПП -213001001, р/с 40101810900000010005 в Отделении НБ ЧР, БИК- 049706001, КБК- 18810807141011000110, ОКТМО- 97701000.

02.02.Перечислена и учтена страховая премия по договору ОСАГО страховой компании «Согласие» (ИНН 2126000179, КПП 213001001, р/с 40702810875220100406 в Чувашском ОСБ №8613) в размере 7000 руб. Срок действия договора один год.

03.02. Принят к учету и введен в эксплуатацию минитрактор. Срок полезного использования 10 лет.

07.02. Учтены расходы на участие в межрегиональной выставке «Картофель 2017». Стоимость участия в выставке, включая аренду выставочного стенда, составила 25000 руб. (НДС 18% сверху). Денежные средства перечислены контрагенту «Выставочный комплекс «Контур» (ИНН 2126002962, КПП 213001001, р/с 40702810475020102266 в Чувашском ОСБ №8613)

07.02. С расчетного счета в кассу получено 20000 руб. на хозрасходы. Из кассы выданы денежные средства под отчет Егоровой Анне Петровне на хозрасходы в сумме 20000 руб. Егоровой А.П. приобретены календари в типографии с логотипом фирмы «Слава картофелю» в количестве 1000 шт. на сумму 20000 руб. Оформлен авансовый отчет на приобретенные прочие материалы. К авансовому отчету приложены товарный и кассовый чек.

02.03. В рекламных целях все календари с логотипом фирмы распространены среди посетителей межрегиональной выставки «Картофель 2017».

02.03. Продан населению оставшийся картофель на сумму 75000 руб. (НДС 10% сверху).

ВАРИАНТ 10

Необходимо:

Отразить в программе "1С:Бухгалтерия 8" все указанные операции:

- для целей бухгалтерского учета;
- для целей учета налога на добавленную стоимость;
- для целей налогообложения прибыли;
- для целей ПБУ 18/02.

Сведения об организации: ИНН\КПП – 2108002222\213001001. Номер р/с – 40702810975080100135 в Чувашском ОСБ №8613, БИК 049706609

Хозяйственная ситуация:

По состоянию на 01.01:

1. На расчетном счете организации числится сумма 1 222 800 руб.

2. На балансе организации числится единственное основное средство автомобиль «Япоша». Первоначальная стоимость автомобиля составляет 600 000 руб., автомобиль введен в эксплуатацию 15 октября 2015 г. При вводе автомобиля в эксплуатацию организация воспользовалась своим правом на применение амортизационной премии в размере 30% его первоначальной стоимости на сумму 180 000 руб.

3. Сумма начисленной амортизация по автомобилю составляет 260 000 руб. (Из-за применения амортизационной премии по данным налогового учета сумма начисленной амортизации ОС составляет 182 000 руб.)

4. Имеется неиспользованный остаток аванса, полученного от организации «АвтоВас» по договору № 333 в сумме 354 000 (включая НДС 54 000 руб.) в счет предстоящего оказания услуг в 1 квартале.

5. На счете 76 учтен остаток НДС в сумме 54 000 руб., начисленного на аванс, полученный от организации «АвтоВас» по договору № 333

6. На счете 77 имеется остаток несписанной части отложенного налогового обязательства по объекту учета «Основные средства» в сумме 20 400 руб.

7. Учтена нераспределенная прибыль прошлого года в сумме 534 400 руб.

8. Уставный капитал организации составляет 708 000 руб.

Хозяйственные операции:

15.02. Оказаны посреднические услуги заказчику фирме «АвтоВас» по договору №333. Стоимость работ по акту сдачи-приемки выполненных работ составила 259 600 руб., включая НДС 39 600 руб.

Произведен зачет ранее полученной предоплаты от организации по договору №333. Заказчиком выставлен счет-фактура. Принята к вычету сумма НДС по ранее полученной предоплате, от организации «АвтоВас» по договору №333.

15.02. Оказаны посреднические услуги заказчику фирме «АвтоВас» по договору №333. Стоимость работ по акту сдачи-приемки выполненных работ составила 259 600 руб., включая НДС 39 600 руб.

Произведен зачет остатка ранее полученной предоплаты от организации по договору №333.

Заказчиком выставлен счет-фактура. Принята к вычету сумма НДС по ранее полученной предоплате от организации «АвтоВас» по договору №333.

17.02. На расчетный счет организации зачислены денежные средства в сумме 165 200 руб., включая НДС 25 200 руб., в качестве доплаты по договору №333.

18.02. По договору безвозмездного выполнения работ физическим лицом Умелым П.П. произведена реконструкция автомобиля «Япоша» по переносу правого рулевого управления на левую сторону.

Работы приняты по акту приемки-сдачи работ №5. Документально подтвержденная стоимость произведенных работ составляет 48 000 руб.

Стоимость работ по реконструкции ОС учтена на счете учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов. В последующие периоды, ежемесячно по мере начисления амортизации стоимости реконструкции объекта ОС, организация списывает доход будущих периодов и признает прочий доход в размере суммы начисленной амортизации.

Для целей налогообложения прибыли стоимость безвозмездно полученных работ в полном объеме включается в составе внереализационных доходов текущего периода.

Поскольку стоимость безвозмездно полученных работ по реконструкции объекта ОС для целей налогообложения прибыли учитывается в составе доходов единовременно на дату подписания акта приемки-сдачи выполненных работ, а в бухгалтерском учете - по мере амортизации стоимости реконструкции, то в результате этого возникают вычитаемая временная разница (ВВР) и соответствующий ей отложенный налоговый актив (ОНА). Указанные ВВР и ОНА уменьшаются (погашаются) по мере погашения дохода будущих периодов и признания прочего дохода в бухгалтерском учете.

19.02. Затраты на реконструкцию объекта ОС в сумме 48 000 руб. для целей БУ учтены в составе ОС в качестве самостоятельного инвентарного объекта.

Стоимость вновь образованного инвентарного объекта ОС погашается путем начисления амортизации, начиная с марта, в течение оставшегося срока полезного использования автомобиля «Япоша». В налоговом учете данный расход не признается. Поэтому ежемесячно в течение амортизации стоимости проведенной реконструкции в бухгалтерском учете отражаются постоянные разницы и соответствующие им постоянные налоговые обязательства (ПНО).

15.03. По утвержденному сторонами акту сдачи-приемки выполненных работ отражено в учете оказание посреднических услуг заказчику фирме «АвтоВас» по договору №444. Стоимость работ составила 259 600 руб., включая НДС 39 600 руб. Заказчиком выставлен счет-фактура.

4. ОСОБЕННОСТИ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

При проведении текущего контроля и промежуточной аттестации обеспечивается соблюдение следующих требований:

а) для слепых:

задания для выполнения, а также инструкции о выполнении работ оформляются рельефно-точечным шрифтом Брайля или в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением для слепых, или зачитываются ассистентом;

контрольные письменные задания выполняются на бумаге рельефно-точечным шрифтом Брайля или на компьютере со специализированным программным обеспечением для слепых, или надиктовываются ассистенту;

обучающимся для выполнения задания при необходимости предоставляется комплект письменных принадлежностей и бумага для письма рельефно-точечным шрифтом Брайля, компьютер со специализированным программным обеспечением для слепых;

б) для слабовидящих:

обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

обучающимся для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство;

задания для выполнения, а также инструкции о выполнении заданий оформляются увеличенным шрифтом.