Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«Алтайский государственных технический университет им. И. И. Ползунова»

**Университетский технологический колледж**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ**

**ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**

**Основы бухгалтерского учета**

Для специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения: очная, заочная

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Статус** | **Должность** | **И.О. Фамилия** |
| Разработчик | К.э.н., доцент | В.В. Козлов |
| Эксперт | Заведующий кафедрой | Ю.Г. Швецов |

Барнаул

ПАСПОРТ

ФОНДАОЦЕНОЧНЫХМАТЕРИАЛОВПОДИСЦИПЛИНЕ

***«ОСНОВЫБУХГАЛТЕРСКОГОУЧЕТА»***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Контролируемыеразделыдисципли-ны** | **Кодконтро-лируемойкомпетенции** | **Способния** | **оценива-** | **Оценочноесредство** |
|  | ОК-02,  ПК-1.1,  ПК-1.2,  ПК-1.3,  ПК-1.4,ПК-2.1 | Опроснапрактиче- | | Вопросыиупражнения |
| Раздел1.Понятиеиосновыбухгалтерскогоучета  Тема1.1:Хозяйственныйучет,егосущностьизначение | скихзанятиях  Проверка домаш-них заданийСообщение  Собеседованиена | | потемамлекционныхи  практическихзанятий |
|  |  | экзамене | |  |
|  | ОК-2, | Опроснапрактиче- | | Вопросыиупражнения |
| Тема1.2:Законодательноерегулированиебухгалтерскогоучета | ПК-1.1,  ПК-1.2,  ПК-1.3,  ПК-1.4, | скихзанятиях  Проверка домаш-них заданийСообщение | | потемамлекционныхи  практическихзанятий |
|  | ПК-2.1 | Собеседованиена | |  |
|  |  | экзамене | |  |
|  | ОК-2, | Опроснапрактиче- | | Вопросыиупражнения |
| Тема 1.3: Предмет, метод, объекты бухгал-терскогоучета | ПК-1.1,  ПК-1.2,  ПК-1.3,  ПК-1.4, | скихзанятиях  Проверка домаш-них заданийСообщение | | потемамлекционныхи  практическихзанятий |
|  | ПК-2.1 | Собеседованиена | |  |
|  |  | экзамене | |  |
|  | ОК-2, | Опроснапрактиче- | | Вопросыиупражнения |
| Раздел 2. Методологические основы бухгал-терскогоучета  Тема2.1:Бухгалтерскийбаланс | ПК-1.1,  ПК-1.2,  ПК-1.3,  ПК-1.4, | скихзанятиях  Проверка домаш-них заданийСообщение | | потемамлекционныхи  практическихзанятий |
|  | ПК-2.1 | Собеседованиена | |  |
|  |  | экзамене | |  |
| Тема2.2:Счетаидвойнаязапись | ОК-2,  ПК-1.1,  ПК-1.2,  ПК-1.3,  ПК-1.4,ПК-2.1 | Опроснапрактиче- | | Вопросыиупражнения |
| скихзанятиях  Проверка домаш-них заданийСообщение  Собеседованиенаэкзамене | | потемамлекционныхипрактическихзанятий |
|  | ОК-2,  ПК-1.1,  ПК-1.2,  ПК-1.3,  ПК-1.4,  ПК-2.1 | Опроснапрактиче- | | Вопросыиупражнения |
| Тема 2.3: Документация, регистры бухгал-терскогоучета.Формыбухгалтерскогоучета | скихзанятиях  Проверка домаш-них заданийСообщение | | потемамлекционныхи  практическихзанятий |
|  | Собеседованиена | |  |
|  |  | экзамене | |  |

**1 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВТЕКУЩЕГОКОНТРОЛЯУСПЕВАЕМОСТИ**

Примерныйвариантконтрольнойработы№1натему:«Построениебухгалтерского баланса»

*Сгруппировать хозяйственные средства по их составу и размещению втаблице следующейформы:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименованиеразделов* | *Наименование подгрупп хозяйствен-ных средств по составу и размеще-нию* | *Частныесуммы* | | | | | *Общаясумма(3-7)* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **I.Внеоборотныеактивы** | *Средстватруда* |  |  |  |  |  |  |
|  | ***1.Основныесредства*** |  |  |  |  |  |  |
| Зданияисооружения |  |  |  |  |  |  |
| Машиныиоборудование |  |  |  |  |  |  |
| Транспортныесредства |  |  |  |  |  |  |
| Инструмент |  |  |  |  |  |  |
| Производственныйинвентарь |  |  |  |  |  |  |
| Хозяйственныйинвентарь |  |  |  |  |  |  |
| Итогоосновныхсредствтруда |  |  |  |  |  |  |
| ***2.Нематериальныеактивы*** |  |  |  |  |  |  |
| ***3.Капитальныевложения*** |  |  |  |  |  |  |
| ***4.Долгосрочныефинансовыевло-жения*** |  |  |  |  |  |  |
|  | ИтогопоразделуI |  |  |  |  |  |  |
| **II.Оборотные**  **средства** | *Предметытруда* |  |  |  |  |  |  |
|  | ***1.Предметытруда*** |  |  |  |  |  |  |
| Сырьеиосновныематериалы |  |  |  |  |  |  |
| Вспомогательныематериалы |  |  |  |  |  |  |
| Топливо |  |  |  |  |  |  |
| Полуфабрикаты |  |  |  |  |  |  |
| Незавершенноепроизводство |  |  |  |  |  |  |
| ***2.Предметыобращения*** |  |  |  |  |  |  |
| Готоваяпродукция |  |  |  |  |  |  |
| Товарыотгруженные |  |  |  |  |  |  |
| ***3.Денежныесредства*** |  |  |  |  |  |  |
| Касса |  |  |  |  |  |  |
| Расчетныесчета |  |  |  |  |  |  |
| ***4.Средстваврасчетах*** |  |  |  |  |  |  |
| Расчетыспокупателямиизаказчиками |  |  |  |  |  |  |
| Расчетысподотчетнымилицами |  |  |  |  |  |  |
| Прочаядебиторскаязадолженность |  |  |  |  |  |  |
| ***5.Краткосрочныефинансовыевло-***  ***жения*** |  |  |  |  |  |  |
|  | ИтогопоразделуII |  |  |  |  |  |  |
| **III.Отвлеченные**  **активы** |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Убытки |  |  |  |  |  |  |
|  | ИтогопоразделуIII |  |  |  |  |  |  |
|  | **Всегохозяйственныхсредств** |  |  |  |  |  |  |

***ХозяйственныесредстваООО«Тканныймир»на1января200\_г.***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№п/п* | *Наименованиехозяйственныхсредств* | *Сумма,руб.* |
| 1 | Зданиеконторыуправления | 7000000 |
| 2 | Долгосрочныеценныебумаги | 30000 |
| 3 | Тарадляупаковкиготовойпродукции | 18000 |
| 4 | Пряжальняная | 690000 |
| 5 | Мелкизакройные | 300 |
| 6 | Коврикитканные | 150000 |
| 7 | Уголькаменный | 36000 |
| 8 | Пишущиемашинки | 6550 |
| 9 | Автомобилигрузовые | 750000 |
| 10 | Каменнаяоградахозяйственногодвора | 452000 |
| 11 | Несгораемыйшкаф | 5000 |
| 12 | Зданиеосновногоцеха | 3000000 |
| 13 | Нитихлопчатобумажные | 70000 |
| 14 | Зданиескладаматериалов | 4000000 |
| 15 | Паннотканноедекоративное | 230000 |
| 16 | Столыконторские | 7500 |
| 17 | Зданиескладаготовойпродукции | 1200000 |
| 18 | Автомобилилегковые | 170000 |
| 19 | Станкипрядильныеуниверсальные | 1880000 |
| 20 | Денежныесредстванарасчетномсчетевбанке | 325000 |
| 21 | ЗадолженностьзаООО«Мир»заотгруженнуювегоадресготовуюпродукцию | 132000 |
| 22 | Шкафыконторские | 8550 |
| 23 | Деньгив кассе | 40000 |
| 24 | Ключидляналадкиоборудования | 60000 |
| 25 | Тряпкидляобтиркистанков | 650 |
| 26 | ЗадолженностьзапокупателемООО«Торговыймир» | 1000000 |
| 27 | Панновобработке | 50000 |
| 28 | Аванс,выданныйнакомандировкуэкспедиторуШульгинуА.В. | 4500 |
| 29 | Вспомогательныематериалы(разные) | 250000 |
| 30 | Станкиспециальные | 2250000 |
| 31 | Гараж | 2280000 |
| 32 | АванснахозяйственныерасходызавхозуПетровуВ.В. | 820 |
| 33 | Торговыйзнак | 345000 |
| 34 | Товары,отгруженныеООО«Рождественское» | 185500 |
| 35 | Затратынастроительствоновогоцеха | 1200000 |
| 36 | ВложениявуставныйкапиталООО«Торговыйдворец» | 800000 |
| 37 | Рыночныеценныебумаги | 300000 |
| 38 | Столыспециальныепроизводственные | 150000 |
| 39 | Нитишелковые | 800000 |
| 40 | Полуфабрикаты,полученныеотпоставщиков | 11400 |
| 41 | Оборудованиецехов | 160680 |
| 42 | Незавершенноепроизводствовцехах | 75000 |
| 43 | ДолгкладовщикаИвановаАА,понедостачам,выявленнымпорезультатаминвентаризации | 5000 |
| 44 | Убыткипрошлогогода | 12500 |

Примерныйвариантконтрольнойработы№2натему:«Учетхозяйственныхоперацийпостадиямкругооборота хозяйственныхсредств»

*Зарегистрировать операции в журнале регистрации хозяйственных операцийпо двум вариантам:*

* 1. *Вучетнойполитикеорганизациизафиксировано:«Учетматериаловнасчете10«Материалы» ведется поучетнымценам».*
  2. *Вучетнойполитикеорганизациизафиксировано:«Учетматериаловнасчете10«Материал»ведетсяпофактическойсебестоимости».*

***Формажурналарегистрациихозяйственныхопераций***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№*** | ***Содержаниехозяй-*** | ***Корреспонденциясчетов*** | | ***Сумма,руб.*** |
| ***п/п*** | ***ственнойоперации*** | ***Дебет*** | ***Кредит*** |  |
|  |  |  |  |  |
|  | ***Итого:*** |  |  |  |

***ХозяйственныеоперацииООО«Альфа»заавгуст200\_г.***

1. Акцептован счет поставщика, за поступившие на склад материалы на сум-му-29250рублейвоценкепоучетнымценам.Втом числе:

а)Доски,3м3,поцене250рублейза1м3,насумму-750рублей;

б)Трубыметаллические,100м.,поцене150рублейза1м.,насумму-15 000рублей;

в)Краска,150банок,поцене90рублейза1банку,насумму-13500рублей.

1. Акцептовансчеттранспортнойорганизации,задоставкутрехвидовматериалов.Стоимостьдоставки-1 500 рублей.
2. Оприходованыматериалы.
3. Отравлено в производство в оценке по учетным ценам:а)Доски, 2 м3,насумму - 500рублей;

б)Трубыметаллические,50м.,насумму-7500рублей.

1. Списанытранспортно-заготовительныерасходы,которыеприходятсянаотравленныевпроизводство материалы.
2. Перечисленоврасчетногорасчета,впогашениезадолженностипередпоставщиками:

а)поставщику,запоступившиематериалы-29250рублей;

б)транспортнойорганизациизадоставкуматериалов-1500рублей.

**2 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВДЛЯПРОМЕЖУТОЧНОЙАТТЕСТАЦИИ**

# Тесты для промежуточной аттестации (экзамена)(теоретическаячасть)

1. Сущность,цели,задачиисодержаниебухгалтерскогоучета
2. Предметиметодбухгалтерскогоучета
3. Принципыбухгалтерскогоучета
4. СистеманормативногорегулированиябухгалтерскогоучетаиотчетностивРоссийской Федерации
5. Балансовоеобобщение,системасчетовидвойнаязапись
6. Построениебухгалтерскогобаланса
7. Типыхозяйственныхопераций,влияющихнавалютубухгалтерскогобаланса
8. Взаимосвязьсчетовбухгалтерскогоучетаибухгалтерскогобаланса
9. Документацияидокументооборот
10. Системавнутреннегоконтроляворганизации
11. Формированиеучетнойполитикиворганизации
12. Понятиеитребованияксоставлениюпервичногодокумента,учетныхрегистров,бухгалтерскойотчетности;их взаимосвязь
13. Стадиикругооборотахозяйственныхсредств.Стоимостноеизмерениеобъектовучета
14. Учетпоступленияосновныхсредств
15. Учетпоступленияматериалов
16. Учетзатратосновногопроизводства
17. Учетзатратвспомогательногопроизводства
18. Учетзатратобслуживающихпроизводств
19. Учетхозяйственныхоперацийпроцессапродажи
20. Учетхозяйственныхоперацийстадийформированияираспределенияфинансовогорезультатадеятельности предприятия
21. Понятиеисоставфинансовойотчетности
22. Элементыбухгалтерской(финансовой)отчетности
23. Основныеправилаиэтапысоставлениябухгалтерской(финансовой)отчетности
24. Бухгалтерскаяотчетностьпредприятия,еезначенияивиды.Состав,содержанияитребования,предъявляемыекбухгалтерской отчетности
25. Порядоксоставленияформ бухгалтерскойотчетности. Срокипредоставления отчетности.Публичностьбухгалтерской отчетности.
26. Целииконцепцияуправленческогоучета
27. Классификациязатратвсоответствиисцелямиучётаиконтроля
28. Калькулированиеиегорольвуправлениипроизводством

**Критерииоценки**

|  |  |
| --- | --- |
| *Отлично* | студент, твёрдо знает программный материал, системно и гра-мотно излагает его, демонстрирует необходимый уровенькомпетенций, чёткие, сжатые ответы на дополнительные вопро-сы,свободновладеет понятийным аппаратом. |
| *Хорошо* | студент, проявил полное знание программного материала, де-монстрируетсформированныенадостаточномуровнеуменияинавыки, указанные в программе компетенции, допускаетне-принципиальныенеточностиприизложенииответанавопросы. |
| *Удовлетворительно* | студент, обнаруживаетзнания только основного материала, ноне усвоил детали, допускает ошибки принципиального харак-тера,демонстрируетнедоконцасформированныекомпетенции,умениясистематизироватьматериал иделатьвыводы. |
| *Неудовлетворительно* | студент, не усвоил основное содержание материала, не умеет си-стематизировать информацию, делать необходимые выводы,чётко и грамотно отвечать на заданные вопросы, демонстрируетнизкийуровеньовладениянеобходимымикомпетенциями. |

# Задачидляпромежуточнойаттестации(экзамена)(практическаячасть)

Примерныйпереченьзадачдляпромежуточнойаттестации(экзамена)следующий:

# Задача1.

Присоставлениибухгалтерскойотчетностиза2010годорганизация

«ПродуктКомпани» вОтчетеофинансовыхрезультатах отразилаприбыльдоналогообложения(бухгалтерскаяприбыль)вразмере 89000руб.

Отклонениябухгалтерскойприбылиотналоговойприбылиза2010годсоставили:

* 1. 1 500 руб. - расходы на рекламу превысили ограничения, принимае-мые дляцелейналогообложения;
  2. 800 руб. - амортизационные отчисления, рассчитанные для целейбухгалтерского учета, превысили суммы, принимаемые для целей налогооб-ложения;
  3. 3600руб.-расходынакапитальныевложенияввидеамор-тизационной премии уменьшили налоговую прибыль больше, чем бухгалтер-скую.

*Задание:*

1. указатьвидвозникшихналоговыхразниц;
2. определить сумму прибыли, отраженную в декларации по налогу наприбыльза2010 год;
3. рассчитать и оформить бухгалтерскими записями начисление услов-ного расхода (дохода) по налогу на прибыль, текущего налога на прибыль, атакженалоговых обязательств иналоговых активов.

# Задача2.

В мае 2010 года ООО «Альфа» получило уведомление о выделении емусредств из Фонда содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере в сумме 1 080 тыс. руб. на финансирование улучшенияматериально-технической базы даннойорганизации.

В июне 2010 года ООО «Альфа» заключило договор поставки оборудо-вания, не требующего монтажа, с ООО «Гамма», в рамках которого оборудо-вание стоимостью 900 тыс. руб. (без учета НДС) должно быть получено втечение двухнедельотдаты полученияпервогоплатежа.

ДенежныесредстваизФондасодействияпоступиливадресООО

«Альфа»виюле2010годаибылиперечисленыООО«Гамма»04.07.2010(30

%стоимостиоборудования)и23.07.2010(окончательныйплатеж).

Доставка оборудования осуществлялась специализированной организа-цией,которойбылоперечислено 11 800руб.,включаяНДС.

За установку и настройку оборудования наладчику ООО «Альфа» в со-ответствии с нарядом на сдельную работу от 02.08.2010 была начислена зара-ботная плата в размере 1 000 руб. После окончания указанных работ объектбылприняткучетуипереданвэксплуатацию.

*Задание:*

1. сформировать первоначальную стоимость оборудования для целейбухгалтерского иналоговогоучета;
2. рассчитать суммы амортизации за апрель 2011 года при условии, чтов соответствии с приказом о принятии к учету оборудования срок полезногоиспользованияустановленравным9 годам;
3. отразить на счетах бухгалтерского учета принятие к учету оборудо-ванияисумм начисленнойпонемуамортизации.

# Задача3.

В апреле 2011 г. ООО «Пси» принимает решение и реализует объектосновных средств в связи с невозможностью его производственного исполь-зования в организации. Восстановительная стоимость выбывающего объектасоставила560тыс. руб.Ценареализации -400тыс. руб.безНДС.

Расходы, связанные с реализацией составили: 1000 руб. за объявление вСМИ; 1 000 руб. - стоимость транспортировки силами специализированнойорганизации(всебез НДС).

Объект принят к учету в июне 2010 г. в качестве вклада в уставныйкапитал. Согласованная стоимость на дату оприходования составила 400 тыс.руб. По данным передающей стороны, первоначальная стоимость объекта -360 тыс. руб., сумма накопленной амортизации -135 тыс. руб. (срок полезно-гоиспользования 4 года).

В соответствии с учетной политикой ООО «Пси» осуществляет ежегод-нуюпереоценкуосновныхфондов.

*Задание:*

1. рассчитатьфинансовыйрезультатотреализацииобъектаосновныхсредств дляцелейбухгалтерскогоиналогового учета;
2. составить бухгалтерские проводки, отражающие все факты жизнен-ногоциклареализуемого объекта основныхсредстввООО«Пси».

# Задача4.

Присоставлениибухгалтерскойотчетностиза2010г.организация

«Прогресс» в Отчете о финансовых результатах отразила прибыль до налого-обложения(бухгалтерскаяприбыль) вразмере124 250руб.

Отклонения бухгалтерской прибыли от налоговой прибыли за 2010 г.составили:

1. 14 500 руб. - расходы в виде процентов по долговым обязательствампревысилиограничения, принимаемыедляцелейналогообложения;
2. 2 100 руб. - амортизационные отчисления, рассчитанные в налоговомучете, больше сумм,отраженныхвбухгалтерскомучете;
3. 750 руб. - разница между выплаченными и начисленными расходамипо компенсации за использование для служебных поездок личных легковыхавтомобилей(начислено больше, чемвыплачено).

*Задание:*

1. указатьвидвозникшихналоговыхразниц;
2. определить сумму прибыли, отраженную в декларации по налогу наприбыльза2010 год;
3. рассчитать и оформить бухгалтерскими записями начисление услов-ного расхода (дохода) по налогу на прибыль, текущего налога на прибыль, атакженалоговых обязательств иналоговых активов.

# Задача5.

ОАО «Участник» является акционером ЗАО «Холдинг». Номинальнаястоимость акций ЗАО «Холдинг», принадлежащих ОАО «Участник», составляет320тыс.руб.ОАО«Участник»оплачиваетакцииЗАО«Холдинг»оборудованием. По данным независимого оценщика, рыночная стоимость данногооборудования составляет320тыс.руб.

Первоначальная стоимость оборудования, по данным бухгалтерского иналогового учета ОАО «Участник», равна 500 тыс. руб., а сумма амортизации, начисленной к моменту его передачи в собственность ЗАО «Холдинг», -250 тыс. руб. Переоценке оборудование не подвергалось. При его покупкеОАО«Участник» принялоквычету НДСвсумме100тыс. руб.

В учредительном договоре сказано, что ОАО «Участник» оплачиваетакции ЗАО «Холдинг» оборудованием, денежная оценка которого составляет270тыс.руб., ивосстановленнымНДС,которыйравен?тыс. руб.

ЗАО «Холдинг» затрат по вводу оборудования в эксплуатацию не поне-сло.Оборудованиебудетиспользоватьсявдеятельности,облагаемойНДС.

ОтразитехозяйственныеоперациинасчетахбухгалтерскогоучетаЗАО

«Холдинг».

# Задача6.

В октябре 2009 года ООО «Тау» принимает решение и начинает работыпо проведению модернизации производственной линии как собственнымисилами,так испривлечениемспециализированнойорганизации.

Расходы, связанные с модернизацией составили: стоимость материалов120 тыс. руб.; 300 тыс. руб. - стоимость работ специализированной организации (без НДС); заработная плата рабочих ремонтного цеха - 10 тыс. руб./месяц.Продолжительностьработсоставила15месяцев.

Первоначальная стоимость производственной линии составила 489 209руб. Фактический срок эксплуатации 6 лет, срок полезного использования - 8лет. В соответствии с приказом об учетной политике амортизация начисляется линейным способом как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Приэтомсрокполезного использованиянеизменился.

*Задание:*

1. сформировать восстановительную стоимость производственной линиидляцелейбухгалтерскогоиналогового учета;
2. рассчитать суммы амортизации за апрель 2011 г. при условии, что всоответствии с приказом об учетной политике ООО «Тау» предусмотрено использование амортизационнойпремиивразмере 30%;
3. отразить на счетах бухгалтерского учета затраты на проведение модернизации производственной линии и сумм начисленной по ней амортизации.

# Задача7.

Присоставлениибухгалтерскойотчетностиза2010г.организация

«Приоритет»вОтчетеоприбыляхиубыткахотразилаприбыльдоналогообложения(бухгалтерскаяприбыль) вразмере100000руб.

Отклонениябухгалтерскойприбылиотналоговойприбылиза2010г.составили:

1. 3 000 руб. - расходы на формирование резервов по сомнительнымдолгампревысилиограничения,принимаемыедляцелейналогообложения;
2. 2 000 руб. - амортизационные отчисления, рассчитанные для целейбухгалтерского учета, превысили суммы, принимаемые для целей налогообложения;
3. 2 500 руб. - дивидендов к получению начислено больше, чем фактическиполученоденежнымисредствами.

*Задание:*

1. указатьвидвозникшихналоговыхразниц;
2. определить сумму прибыли, отраженную в декларации по налогу наприбыльза2010 г.;
3. рассчитать и оформить бухгалтерскими записями начисление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, текущего налога на прибыль, атакженалоговых обязательств иналоговых активов.

# Задача8.

ОАО «Участник» является акционером ЗАО «Холдинг». Номинальнаястоимость акций ЗАО «Холдинг», принадлежащих ОАО «Участник», составляет 320 тыс. руб. ОАО «Участник» оплачивает акции ЗАО «Холдинг» оборудованием. По данным независимого оценщика, рыночная стоимость данногооборудования составляет320тыс.руб.

Первоначальная стоимость оборудования, по данным бухгалтерского иналогового учета ОАО «Участник», равна 500 тыс. руб., а сумма амортизации, начисленной к моменту его передачи в собственность ЗАО «Холдинг», -250 тыс. руб. Переоценке оборудование не подвергалось. При его покупкеОАО«Участник» принялоквычету НДСвсумме100тыс. руб.

В учредительном договоре сказано, что ОАО «Участник» оплачиваетакции ЗАО «Холдинг» оборудованием, денежная оценка которого составляет270тыс.руб., ивосстановленнымНДС,которыйравен?тыс. руб.

ЗАО «Холдинг» затрат по вводу оборудования в эксплуатацию не понесло.Оборудованиебудетиспользоватьсявдеятельности,облагаемойНДС.

ОтразитехозяйственныеоперациинасчетахбухгалтерскогоучетаОАО«Участник».

# Задача9.

В октябре 2010 г. ООО «Бетта» принимает решение о начале эксплуатации завершенного строительством офисного здания, правоустанавливающиедокументы по которому переданы в регистрационную палату. В соответствиис учетной политикой амортизация начинает начисляться с даты передачи документов врегистрационную палату.

Расходы, связанные с модернизацией составили: стоимость материалов120 тыс. руб.; 300 тыс. руб. - стоимость работ специализированной организации (без НДС); заработная плата рабочих ремонтного цеха - 10 тыс. руб./месяц.Продолжительностьработсоставила15месяцев.

Первоначальная стоимость производственной линии составила 489 209руб. Фактический срок эксплуатации 6 лет, срок полезного использования - 8лет. В соответствии с приказом об учетной политике амортизация начисляется линейным способом как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Приэтомсрокполезного использованиянеизменился.

*Задание:*

1. сформировать восстановительную стоимость производственной линиидляцелейбухгалтерскогоиналогового учета;
2. рассчитать суммы амортизации за апрель 2011 года при условии, чтов соответствии с приказом об учетной политике ООО «Бетта» предусмотреноиспользование амортизационнойпремиив размере30%;
3. отразить на счетах бухгалтерского учета затраты на проведение модернизации производственной линии и сумм начисленной по ней амортизации.

# Задача10.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2010 г. организация «Прелюия» в Отчете о прибылях и убытках отразила прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) вразмере139 800руб.

Отклонения бухгалтерской прибыли от налоговой прибыли за 2010 г.составили:

1. 4 800 руб. - расходы на формирование резерва по гарантийному ремонтупревысилиограничения,принимаемыедляцелейналогообложения;
2. 1 200 руб. - амортизационные отчисления, рассчитанные для целейбухгалтерского учета, превысили суммы, принимаемые для целей налогообложения;
3. 5000руб.-представительскиерасходыпревысилиограничения,принимаемыедляцелейналогообложения.

*Задание:*

1. указатьвидвозникшихналоговыхразниц;
2. определить сумму прибыли, отраженную в декларации по налогу наприбыльза2010 год;
3. рассчитать и оформить бухгалтерскими записями начисление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, текущего налога на прибыль, атакженалоговых обязательств иналоговых активов.

**Критерииоценки**

|  |  |
| --- | --- |
| *Отлично* | Задачарешенаверно. |
| *Хорошо* | Алгоритм решения задачи верен, но допущены 1-2 арифметиче-ские ошибки |
| *Удовлетворительно* | Неверныйалгоритмрешениязадачи. |
| *Неудовлетворительно* | Задачанерешена. |