Частное профессиональное образовательное учреждение
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ КОЛЛЕДЖ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»

Рассмотрена и утверждена
на Педагогическом совете
от 19.03.2026 Протокол
№ 03

Документ подписан квалифицированной электронной подписью
СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП
Сертификат: 022AE66800F6B154A64C144F56EF5974DC
Действителен: с 04.06.2025 15:38:00 до 04.09.2026 15:48:00
Организация: ЧПОУ «СККИТ»
Владелец: Жукова Алла Владимировна, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

УТВЕРЖДАЮ
Директор ЧПОУ
«СККИТ»
А.В. Жукова
«19» марта 2026

Согласована
Генеральный директор ООО «Виктория»
М.А. Жуков

Документ подписан квалифицированной электронной подписью
СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП
Сертификат: 024DB7D10093B318A142B618596AAB0BE4
Действителен: с 12.11.2025 15:33:33 - 12.02.2027 15:43:33
Организация: ООО»ВИКТОРИЯ»
Владелец: Жуков Михаил Анатольевич, генеральный директор

ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ. 01 ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

(ПО ОТРАСЛЯМ)

Бухгалтер

Согласовано:
Заместитель директора по учебно - методической работе Л.И. Макарова

Проверено:
Руководитель объединения «Экономика, бухгалтерский учет и инноваций» Е.Б. Крячко

Пятигорск-2026

Программа профессионального модуля ПМ. 01 Ведение бухгалтерского и налогового учета разработана на основе:

-Приказа Министерства образования и науки РФ от 24 июня 2024 г. N 437 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям);

Укрупненная группа специальности 38.00.00 Экономика и управление

Организация-разработчик: Частное профессиональное образовательное учреждение «Северо-Кавказский колледж инновационных технологий»

СОДЕРЖАНИЕ

		стр.
1.	ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	3
2.	СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	7
3.	УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	28
4.	КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	31
5.	ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	33
6.	МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ	169

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ.01. ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1.1. Область применения программы

Рабочая программа профессионального модуля является частью образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), бухгалтер

1.2. Место программы профессионального модуля в структуре образовательной программы: программа входит в профессиональный цикл (ПМ. 01). Особое значение профессиональный модуль имеет при формировании и развитии ОК 09, ПК 1.1.- 1.6.

1.3. Результаты освоения программы профессионального модуля

В рамках программы профессионального модуля формируются следующие компетенции:

Код и название компетенции	**Умения**	**Знания**
ОК 09 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности кратко обосновывать и объяснять свои действия (текущие и планируемые) писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы	правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика) лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности особенности произношения правила чтения текстов профессиональной направленности
ПК 1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта.	составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы осуществлять комплексную проверку первичных учетных документов пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и	законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, архивном деле практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам оформления первичных учетных документов внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта,

	справочно-правовыми системами обеспечивать сохранность первичных учетных документов до передачи их в архив	регламентирующие порядок составления, хранения и передачи в архив первичных учетных документов компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета
ПК 1.2. Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета	применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике экономического субъекта применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции, производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта исчислять рублевый эквивалент выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам денежного измерения объектов бухгалтерского учета методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) методы учета затрат продукции (работ, услуг) внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета, а также оплату труда
ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов.	идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды	законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской

		Федерации судебная практика по налогообложению
ПК 1.4. Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.	обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации	сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации; инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре
ПК 1.5. Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни.	вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца готовить справки, ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета обеспечивать сохранность регистров бухгалтерского учета до передачи их в архив исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета, в соответствии с установленными правилами	законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации практика применения законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие особенности группировки информации, содержащейся в первичных учетных документах, хранения документов и защиты информации в экономическом субъекте порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни
ПК 1.6. Использовать цифровые технологии	пользоваться компьютерными программами для ведения	порядок обмена информацией по телекоммуникационным

ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.	бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами	каналам связи современные технологии автоматизированной обработки информации компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета правила защиты информации, формируемой в системе бухгалтерского учета

2.СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

2.1. Объем программы профессионального модуля и виды работы

Вид учебной работы	Объем в академических часах очная форма обучения	Объем в академических часах заочная форма обучения
Объем программы профессионального модуля	470	470
в том числе реализуемый в форме практической подготовки	188	54
в том числе из объема профессионального модуля:		
Теоретическое обучение	24	12
Практические занятия (если предусмотрено)	188	54
Самостоятельная работа (если предусмотрена	6	152
Практическая подготовка: Производственная практика	252	252
Промежуточная аттестация / форма контроля	Другие формы Контроля, дифференцированный зачет	Другие формы Контроля, дифференцированный зачет
Квалификационный экзамен		

2.2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Наименования разделов профессионального модуля	Всего часов	Объем времени, отведенный на освоение профессионального модуля							
		Виды учебной деятельности							
		Всего, часов	Лекционные занятия, часов	Практические занятия, часов	Курсовая работа (проект)	Самостоятельная работа обучающегося	Практическая подготовка: учебная практика	Практическая подготовка: производственная практика (по профилю специальности)	Квалификационный экзамен
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ПМ. 01 ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА									
Очная форма									
МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования	**152**	**148**	18	130	0	**4**			
МДК 01.02 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	**66**	**64**	6	58	0	**2**			
Практическая подготовка: учебная практика	**0**						**0**		
Практическая подготовка: производственная практика	**252**							**252**	
Квалификационный экзамен	**0**								**0**

ИТОГО	**470**	**212**	24	188	0	**6**	**0**	**252**	**0**
Заочная форма									
МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования	**152**	**44**	8	36	0	**108**			
МДК 01.02 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	**66**	**22**	4	18	0	**44**			
Практическая подготовка: учебная практика	**0**						**0**		
Практическая подготовка: производственная практика	**252**				0			**252**	
Квалификационный экзамен	**0**								**0**
ИТОГО	**470**	**66**	12	54	0	**152**	**0**	**252**	**0**

2.3. Тематический план и содержание программы профессионального модулю ПМ.01 ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Наименование разделов и тем	Формы организации учебной деятельности обучающихся	Содержание форм организации учебной деятельности обучающихся	Коды реализуемых компетенций	Объем часов очная форма	Объем часов заочная форма	Уровень освоения
1	2	3	4	5	6	7
МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования						
Раздел 1. Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования						
Тема 1.1. Основы бухгалтерского учета.	Теоретическое обучение	Бухгалтерская информация и ее значение в управлении производством. Общие правила организации бухгалтерского учета, международные бухгалтерские правила и учетные стандарты. Объекты учета. Документальное оформление хозяйственных операций и действий. Понятие и определение первичных бухгалтерских документов. Порядок проверки, таксировки и контировки первичных документов. Принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов. Правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации. Систематизация бухгалтерской информации в учетных регистрах. Исправление ошибочных бухгалтерских записей в первичных документах и учетных регистрах. Понятие и порядок организации документооборота. Федеральный Закон РФ "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ. Техника бухгалтерского учета. Различия финансового, управленческого и налогового учета. Понятие, строение и порядок отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре. План счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятий, его назначение и его содержание. Инструкция по	ОК 09, ПК 1.1-1.6	1	2	1

		применению плана счетов бухгалтерского учета. Принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации. Подходы к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов – автономия финансового и управленческого учета и объединение финансового и управленческого учета.				
	Практические занятия	1.«Сущность и значение бухгалтерских документов. Классификация документов по назначению, способу использования, порядку формирования, месту и способу составления. Решение ситуационных задач». 2. «Формы и реквизиты документов. Порядок составления и обработки бухгалтерских документов.Эссе 3. «Понятие документооборота. Принципы группировки документов. Порядок хранения документов. Решение ситуационных задач». 4. «План счетов бухгалтерского учета. Инструкция по применению плана счетов. Классификация счетов по экономическому содержанию. Классификация счетов по назначению и структуре».		7		2
Тема 1.2 Учет денежных средств	Теоретическое обучение	1.Понятие денежных средств и кассовых операций. 2.Проверка и бухгалтерская обработка кассовых документов 3.Синтетический учет кассовых операций. Учет денежных документов. 4.Учет переводов в пути. Журнал-ордер №1, порядок их заполнения.	ОК 09, ПК 1.1-1.6	1		1
	Практическое занятие	**(в том числе в форме практической подготовки)** 1.Бухгалтерская обработка банковских и кассовых документов. 2.Проверка кассовых и банковских документов. 3.Заполнение учетных регистров. 4.Расчетный счет, его назначение. Порядок		7	2	1

		открытия расчетного счета. Документальное оформление операций по расчетному счету. Банковские платежные документы. 5.Учет экспортных и импортных операций, курсовых разниц. Опрос, решению тестовых заданий, ролевая игра. Работа в программе 1С. Бухгалтерия				
	Самостоятельная работа	Поиск информации в сети Интернет, работа с книгой, лекционным материалом		1	11	3
Тема 1.3 Учет основных средств и нематериальных активов	Теоретическое обучение	1.Понятие и классификация основных средств и нематериальных активов. Оценка основных средств и нематериальных активов. Документальное оформление движения основных средств и нематериальных активов. 2.Учет поступления, выбытия и аренды основных средств и нематериальных активов. 3.Амортизация основных средств и нематериальных активов	ОК 09, ПК 1.1-1.6	1		1
	Практическое занятие	**(в том числе в форме практической подготовки)** 1.Отражение в учете движения основных средств и нематериальных активов. 2.Учет амортизации основных средств и нематериальных активов. 3.Расчет амортизации основных средств и нематериальных активов. 4.Учет операций с нематериальными активами. 5.Определение результата от продажи и прочего выбытия нематериальных активов. 6.Расчет амортизации нематериальных активов. Опрос, решение тестовых заданий, ситуационных задач, работа в программе 1С: Бухгалтерия		7	2	2
	Самостоятельная работа	Поиск информации в сети Интернет, работа с книгой, лекционным материалом		0.5	11	3

Тема 1.4 Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений	Теоретическое обучение	1.Понятие и оценка долгосрочных инвестиций и финансовых вложений. 2Порядок ведения и отражение в учете операций инвестиций и финансовым вложениям	ОК 09, ПК 1.1-1.6	1		1
	Практическое занятие	**(в том числе в форме практической подготовки)** 1.Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений. 2.Оценка долгосрочных инвестиций и финансовых вложений. опросу и решению тестовых заданий, ситуационных задач, Опрос, решение тестовых заданий, ситуационных задач		7	2	2
	Самостоятельная работа	Поиск информации в сети Интернет, работа с книгой, лекционным материалом		0.5	22	3
Тема 1.5 Учет материально-производственных запасов	Теоретическое обучение	1.Понятие, классификация и оценка материально-производственных запасов. 2.Документальное оформление поступления и расхода материальных запасов. 3.Учет производственных запасов на складе и в бухгалтерии. 4.Синтетический учет материально-производственных запасов, учет транспортно-заготовительных расходов. Работа в 1С.Бухгалтерия	ОК 09, ПК 1.1-1.6	1	2	1
	Практическое занятие	**(в том числе в форме практической подготовки)** 1.Заполнение первичных документов по движению материально-производственных запасов. 2.Отражение в учете движения материалов. 3.Документальное оформление поступления и расхода материальных запасов. 4.Составление инвентаризационной ведомости. 5.Составление описи материальных ценностей. 6.Порядок отражения списания со склада материально-производственных запасов. Работа в 1С.Бухгалтерия.		7		2

		Опрос, решение ситуационных задач				
	Самостоятельная работа	Поиск информации в сети Интернет, работа с книгой, лекционным материалом		0.5	22	3
Тема1.6 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости	Теоретическое обучение	1.Понятие расходов организации и определение их величины. Группировка расходов. 2. Синтетический и аналитический учет затрат основного производства. 3.Понятие и виды вспомогательных производств. Синтетический и аналитический учет затрат вспомогательных производств. Распределение услуг вспомогательных производств. 4.Учет непроизводственных расходов и потерь. 5.Оценка и учет незавершенного производства.	ОК 09, ПК 1.1-1.6	1		1
	Практическое занятие	**(в том числе в форме практической подготовки)** 1.Расчет фактической производственной себестоимости. 2.Расчет суммы общехозяйственных расходов и их списание. 3.Расчет суммы общепроизводственных расходов и их списание. 4.Группировка затрат. 5.Расчет себестоимости затрат вспомогательных производств и их распределение. 6.Оценка потерь от брака, порядок включения в себестоимость. 7.Распределение услуг вспомогательных производств. Работа в программе 1С. Бухгалтерия Опрос, решение тестовых заданий, ситуационных задач. доклад		7	4	2
	Самостоятельная работа	Поиск информации в сети Интернет, работа с книгой, лекционным материалом		0.5	22	3
Тема1.7Учет готовой продукции	Теоретическое обучение	1.Готовая продукция, ее виды, оценка и синтетический учет. 2.Понятие отгруженной продукции. Договор поставки. Документальное оформление движения готовой продукции.	ОК 09, ПК 1.1-1.6	1		1

		3.Учет продажи продукции, выполненных работ, оказанных услуг. 4.Учет расходов по продаже продукции, выполнению работ и услуг.				
	Практическое занятие	**(в том числе в форме практической подготовки)** 1.Составление первичных документов по учету готовой продукции, их проверка и бухгалтерская обработка. 2.Учет продажи продукции и результатов от продажи. 3.Документальное оформление движения готовой продукции. 4.Определение и списание расходов по продаже продукции, выполнению работ и услуг. Опрос, ситуационных задач, заполнение форм Работа в программе 1С.Бухгалтерия		7	4	2
	Самостоятельная работа	Поиск информации в сети Интернет, работа с книгой, лекционным материалом		0.5	10	3
Тема 1.8. Учет дебиторской и кредиторской задолженности	Теоретическое обучение	1.Понятие дебиторской и кредиторской задолженности, безналичные формы расчетов 2.Учет расчетов с покупателями и заказчиками. 3.Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. 4.Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами. 5.Учет расчетов с подотчетными лицами. 6.Учет расчетов с персоналом по прочим операциям.	ОК 09, ПК 1.1-1.6	1		1
	Практическое занятие	**(в том числе в форме практической подготовки)** 1.Составление и обработка авансовых отчетов. 2.Отражение в учете расчетов с дебиторами и кредиторами. Решение ситуационных задач Работа в программе 1С.Бухгалтерия		7	4	2
	Самостоятельная работа	Поиск информации в сети Интернет, работа с книгой, лекционным материалом		0.5	10	3
Тема 1.9 Учет труда и	Теоретическое	Порядок начисления заработной платы и ее	ОК 09,	1		1

заработной платы	обучение	учет Правовые основы организации и оплаты труда в Российской Федерации. Виды, формы и системы оплаты труда. Первичные документы по учету численности работников, отработанного времени и выработки. Начисление заработной платы при различных видах, формах и системах оплаты труда Особенности расчета средней заработной платы для начисления отпускных и пособий по временной нетрудоспособности Порядок начисления премий и вознаграждений по итогам года Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда.	ПК 1.1-1.6			
	Практическое занятие	**(в том числе в форме практической подготовки)** Заполнение первичных документов по учету труда и его оплаты. Расчет заработной платы сотрудникам организации (повременная форма оплаты труда). Расчет заработной платы сотрудникам организации (сдельная форма оплаты труда). Расчета средней заработной платы для начисления отпускных. Расчета средней заработной платы для начисления пособий по временной нетрудоспособности. . Решение ситуационных задач по учету удержаний из заработной платы. Решение ситуационных задач по учету стандартных налоговых вычетов. Заполнение бухгалтерских регистров по расчету заработной платы. опрос, решение ситуационной задачи решение стандартизированного теста		15	4	2
Тема 1.10 Учет удержаний из заработной платы работников.	Теоретическое обучение	Обязательные удержания из зарплаты, предусмотренные законодательством. Удержание налога на доходы с физических лиц. Объекты налогообложения, налоговые	ОК 09, ПК 1.1-1.6	1	2	1

		ставки, налоговые вычеты по налогу на доходы с физических лиц. Порядок удержания по исполнительным листам. Удержания по инициативе администрации. Синтетический и аналитический учет удержаний из заработной платы. Документальное оформление операций по учету. Порядок расчета зарплаты к выдаче.				
	Практическое занятие	**(в том числе в форме практической подготовки)** 1. «Удержания НДФЛ из заработной платы и отражение в учете соответствующих операций. Решение ситуационных задач по учету стандартных налоговых вычетов». 2. «Порядок учета удержаний из заработной платы по инициативе работника и работодателя. Решение ситуационных задач».		9		2
Тема 1.11 Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению	Теоретическое обучение	Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской федерации, Фонд социального страхования Российской федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» № 212-ФЗ от 24.06.2009г. Виды платежей в фонды социального страхования и обеспечения. Объекты обложения, ставки, плательщики, сроки уплаты. Синтетический и аналитический учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Документальное оформление операций по учету. Отчетность по расчетам с органами социального страхования и обеспечения..	ОК 09, ПК 1.1-1.6	1		1
	Практическое занятие	**(в том числе в форме практической подготовки)**		9	4	2

		1. Решение кейса «Порядок начисление отпускных в организации». 2. Решение кейса «Формирование резерва отпусков».				
Тема 1.12 Учет финансовых результатов и использования прибыли.	Теоретическое обучение	Расчет прибыли (убытка) по прочим видам деятельности организации Отражение на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов Отражение в учете использования нераспределенной прибыли и ее использование Создание резервов по сомнительным долгам Отражение на счетах операций по реформации баланса Учет прочих доходов и расходов	ОК 09, ПК 1.1-1.6	1		1
	Практические занятия	**(в том числе в форме практической подготовки)** опрос, ситуационные задачи Решение ситуационных задач по формированию финансового результата (прибыли) Расчет прибыли (убытка) по прочим видам деятельности организации Отражение на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов Отражение в учете использования нераспределенной прибыли и ее использование Создание резервов по сомнительным долгам Отражение на счетах операций по реформации баланса Учет прочих доходов и расходов		9	4	2
Тема 1.13 Учет собственного капитала	Теоретическое обучение	Понятие и состав собственного капитала организации. Понятие собственного капитала организации, его состав. Уставный капитал организации, порядок его формирования и изменения. Учет уставного капитала и расчетов с	ОК 09, ПК 1.1-1.6	2		1

		учредителями Учет формирования и изменения уставного капитала. Учет расчетов с учредителями. Учет резервного и добавочного капитала Формирование и использование резервного и добавочного капитала. Учет целевого финансирования Порядок поступления средств целевого финансирования.				
	Практические занятия	**(в том числе в форме практической подготовки)** Учет хозяйственных операций по формированию и изменению уставного капитала. Учет хозяйственных операций по формированию и изменению резервного капитала. Учет хозяйственных операций по формированию и изменению добавочного капитала опрос, ситуационные задачи		10	4	2
Тема 1.14 Учет капитала и резервов, целевого финансирования	Теоретическое обучение	Образование, пополнение, учет и использование резервного, добавочного капитала. Учет целевого финансирования, источники его формирования. Учет нераспределенной прибыли. Учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей, резервов под обесценение вложений в ценные бумаги. Необходимость создания резерва для покрытия предстоящих расходов и платежей и его учет. Документальное оформление операций по учету.	ОК 09, ПК 1.1-1.6	2	2	1

	Практические занятия	**(в том числе в форме практической подготовки)** «Учет средств целевого финансирования. Решение ситуационных задач». Решение кейса по теме «Формирование и изменение собственного капитала организации»		10		2
Тема 1.15 Учет кредитов и займов	Теоретическое обучение	Понятие кредитов и займов и нормативное регулирование их учета Нормативное регулирование бухгалтерского учета кредитов и займов. Понятие кредитов и займов, их виды. Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы. Документальное оформление операций по получению кредитов и займов. Учет кредитов и займов Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию. Привлечение заемных средств путем выдачи векселей. выпуска и продажи облигаций. Учет внутренних займов. Начисление и учет процентов по кредитам. Синтетический и аналитический учет кредитов и займов	ОК 09, ПК 1.1-1.6	2		1
	Практические занятия	**(в том числе в форме практической подготовки)** Документальное оформление и отражение в учете операций по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займов. Отражение в учете затрат по обслуживанию кредитов и займов. Отражение в учете расчетов по кредитам и займам опрос, ситуационные задачи		12	2	2
МДК.01.02 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации						
Тема 2.1. Государственный	Теоретическое обучение	Понятие и сущность бюджета и бюджетной системы. Определять источники уплаты	ОК 09, ПК 1.1-1.6	1		1

бюджет как экономическая категория		налогов, сборов, пошлин. Принципы бюджетной системы РФ. Бюджетная классификация РФ. Выделять элементы налогообложения. Функции бюджета РФ.				
	Практические занятия	**(в том числе в форме практической подготовки)** 1. Бюджетное устройство Российской Федерации. Опрос		11	3	2
	Самостоятельная работа	Поиск информации в сети Интернет, работа с книгой, лекционным материалом		2	44	3
Тема 2.2. Бюджеты Российской Федерации	Теоретическое обучение	Консолидированный бюджет, понятие, структура и значение для экономики страны. Систему налогов РФ. Федеральный бюджет РФ, понятие и порядок формирования. Бюджет субъекта РФ. Местные бюджеты.		1		1
	Практическое задание	**(в том числе в форме практической подготовки)** Определение видов и роли бюджетов РФ в развитии экономики страны. Опрос		11	3	2
Тема 2.3. Основы налогообложения в РФ	Теоретическое обучение	Виды и порядок налогообложения. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин. Система налогообложения в РФ. Элементы налогообложения.		1	1	1

	Практическое задание	**(в том числе в форме практической подготовки)** 1. Решение ситуационных задач по исчислению налога при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы.		9	3	2
Тема 2.4. Бухгалтерский учет налогов и сборов	Теоретическое обучение	Синтетический и аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Оформление бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм налогов и сборов. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов. Порядок заполнения реквизитов платежного поручения. Порядок присвоения кодов бюджетной классификации для налога, штрафа и пени.		1	1	1

	Практическое задание	**(в том числе в форме практической подготовки)** 1.Решение ситуационных задач «Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов. Оформление платежного поручения на перечисление налогов, сборов, страховых взносов» 2. Решение ситуационных задач по исчислению налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога на добавленную стоимость в бюджет, оформлению платежных поручений на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет. 3. Решение ситуационных задач по исчислению акцизов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления акцизов в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление акцизов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ. 4. Решение ситуационных задач по учету налога на прибыль организаций (авансовых платежей по налогу), формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы РФ		9	3	2

		5. Решение ситуационных задач по исчислению налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет. 6. Решение ситуационных задач по исчислению налога на добычу полезных ископаемых, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога на добычу полезных ископаемых в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление налога на добычу полезных ископаемых в бюджет. 7. Решение ситуационных задач по исчислению водного налога, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления водного налога в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление водного налога в бюджет. 8. Решение ситуационных задач по исчислению авансовых платежей и налога на имущество организаций, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы РФ,				

		оформлению платежных поручений на перечисление авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы. 9.Решение ситуационных задач по исчислению авансовых платежей и транспортного налога, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления авансовых платежей и транспортного налога в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление авансовых платежей и транспортного налога в бюджеты бюджетной системы. 10. Решение ситуационных задач по исчислению земельного налога, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления земельного налога в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление земельного налога в бюджеты бюджетной системы.				
Тема 2.5. Особенности исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды	Теоретическое обучение	Особенности начисления и перечисления сумм в ПФР. Порядок и сроки исчисления взносов в ПФР. Особенности начисления и перечисления сумм в ФСС. Порядок и сроки исчисления взносов в ФСС. Особенности начисления и перечисления сумм в ФФОМС и ТФОМС. Порядок и сроки исчисления взносов ФФОМС и ТФОМС. Особенности начисления и перечисления		1	1	1

		взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.				
	Практическое задание	**(в том числе в форме практической подготовки)** 1. Решение ситуационных задач по исчислению страховых взносов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ.		9	3	2
Тема 2.6. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.	Теоретическое обучение	Синтетический и аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Использование средств внебюджетных фондов. Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.		1	1	1
	Практическое задание	**(в том числе в форме практической подготовки)**		9	3	2
		1. Решение ситуационных задач по формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ. 2. Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление страховых взносов в бюджеты бюджетной системы.				

тематика самостоятельной учебной работы при изучении раздела МДК.01.01 1. Подготовка и выполнение Презентаций и Кейса по теме «Учет денежных средств на расчетных и специальных счетах в банке» 2. Подготовка и выполнение Презентаций и Кейса по теме «Учет денежных средств в кассе» 3. Подготовка и выполнение Презентаций и Кейса по теме «Учет кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам в банке» 4. Подготовка и выполнение Презентаций и Кейса по теме «Учет основных средств» 5. Подготовка и выполнение Презентаций и Кейса по теме «Учет запасов» 6. Подготовка и выполнение Презентаций и Кейса по теме «Учет нематериальных активов» 7. Подготовка и выполнение Презентаций и Кейса по теме «Учет готовой продукции» 8. Подготовка и выполнение Презентаций и Кейса по теме «Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости» 9. Подготовка и выполнение Презентаций и Кейса по теме «Учет долгосрочных инвестиций» 10. Подготовка и выполнение Презентаций и Кейса по теме «Учет финансовых вложений» 11. Подготовка и выполнение Презентаций и Кейса по теме «Учет дебиторской и кредиторской задолженности»				
Практическая подготовка: производственная практика Виды работ **1.Сущность и содержание бухгалтерского учета** 1.1Заполнение первичных документов и бухгалтерской отчетности. Формальная проверка 1.2Разработка графика документооборота. 1.3Заполнение учетных регистров. Исправление ошибок в первичных бухгалтерских документах. 1.4Подготовка первичных бухгалтерских документов для передачи в постоянных архив по истечении установленного срока хранения. 1.5Разработка рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности. **2.Учет денежных средств в кассе, на расчетных и специальных счетах в банке** 2.1Учет денежных средств на расчетных и специальных счетах. 2.2Учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути. 2.3Заполнение кассовой книги и отчета кассира для сдачи в бухгалтерию. Составление журнала- ордера 1 **3.Учет основных средств и нематериальных активов** **4. Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений** **5.Учет материально-производственных запасов** **6.Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости** **7. Учет готовой продукции и ее реализации.** **8.Понятие и виды налогов**		**252**	**252**	

9.Порядок составления деклараций **10.Организация расчетов с внебюджетными фондами**				
Промежуточная аттестация (формы контроля) ДФК, Дифференцированный зачет (Практическая подготовка: производственная практика (по профилю специальности))				
Квалификационный экзамен				
Итого		470	470	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:
1. – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)
3. – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1. Материально-техническое обеспечение

Реализация профессионального модуля требует наличия

Лаборатории: Учебная бухгалтерия

Кабинета общепрофессиональных дисциплин и МДК;

- оснащение кабинета

№	Наименование оборудования	Техническое описание
I. Специализированная мебель и системы хранения		
	Основное оборудование:	
	Стол ученический	регулируемый по высоте
	Стул ученический	регулируемый по высоте
	Дополнительное оборудование:	
	Магнитно-маркерная доска / флипчарт	модель подходит для письма (рисования) маркерами и для размещения бумажных материалов с помощью магнитов
II. Технические средства		
	Основное оборудование:	
	Сетевой фильтр	с предохранителем
	Интерактивный программно-аппаратный комплекс мобильный или стационарный, программное обеспечение	диагональ интерактивной доски должна составлять не менее 65” дюймов (165,1 см); для монитора персонального компьютера и ноутбука – не менее 15,6” (39,6 см), планшета – 10,5” (26,6 см)[1]
	Дополнительное оборудование:	
	Колонки	для воспроизведения звука любой модификации
	Web-камера	любой модификации
III. Демонстрационные учебно-наглядные пособия		
	Основные:	
	Наглядные пособия	нет
	Дополнительные:	
	настенный стенд	нет

- оснащение помещений, задействованных при организации самостоятельной и воспитательной работы:

помещения для организации самостоятельной и воспитательной работы должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации.

3.2. Требования к учебно-методическому обеспечению

Учебно-методический материал по профессиональному модулю ПМ 01 включает: лекции; практические занятия, разработку тематики рефератов, презентаций, темы дискуссий, перечень вопросов к текущему контролю и промежуточной аттестации.

3.3. Интернет-ресурсы

[1]Постановление Главного санитарного врача Российской Федерации от 28 сентября 2020 года N 28 «Об утверждении санитарных правил СП 2.4.3648-20 "Санитарно-эпидемиологические требования к организациям воспитания и обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи"

https://student.action.group/Актион Студент
https://minfin.gov.ru/ru/ Министерство финансов

3.4. Программное обеспечение, цифровые инструменты

Колледж обеспечен необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства.

Используются программы, входящие в Единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, а также реестр социальных соцсетей:

«Яндекс.Диск (для Windows)», Яндекс.Почта, PowerPoint, ВКонтакте (vk.com), Вебинар.ру

3.5. Основная печатная или электронная литература

МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования

Заславская, И. В. Бухгалтерский учет: учебно-методическое пособие / И. В. Заславская. — Москва: МИСИ-МГСУ, ЭБС АСВ, 2024. — 70 с. — ISBN 978-5-7264-3556-5. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/147193.html

Федотова, Е. С. Финансовый анализ: учебно-методическое пособие / Е. С. Федотова, О. Е. Ваганова. — Саратов: Саратовский государственный технический университет имени Ю.А. Гагарина, ЭБС АСВ, 2024. — 187 с. — ISBN 978-5-7433-3508-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/147709.html

МДК 01.02 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

1.Заболотни, Г. И. Налоги и налогообложение: учебное пособие для СПО / Г. И. Заболотни. — Саратов: Профобразование, 2022. — 87 с. — ISBN 978-5-4488-1384-9. - Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. - URL: https://www.iprbookshop.ru/116267.html

2.Чмут, Г. А. Ведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: учебное пособие / Г. А. Чмут. — Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2024. — 58 с. — ISBN 978-5-4497-2750-3. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/137006.html

Дополнительная литература или электронная литература

МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования

1.Минина, Ю. И. Экономический анализ: практикум для СПО / Ю. И. Минина. — Саратов: Профобразование, 2022. — 190 с. — ISBN 978-5-4488-1436-5. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/116319.html

2.Обеспечение экономической безопасности регионов Российской Федерации / Р. В. Илюхина, Н. П. Купрещенко, К. Б. Беловицкий [и др.]. — 2-е изд. — Москва: Научный консультант, 2024. — 120 с. — ISBN 978-5-9909861-6-9. — Текст: электронный //

3.Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/140279.html

4.Лисовский, А. Л. Оценка стоимости фирмы (бизнеса): учебное пособие / А. Л. Лисовский, Т. А. Никерова, Л. А. Шмелева. — 2-е изд. — Москва: Научный консультант, 2024. — 58 с. — ISBN 978-5-6040243-3-1. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/140312.html

МДК 01.02 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

1.Рудлицкая, Н. В. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: практикум / Н. В. Рудлицкая. — Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2022. — 102 с. — ISBN 978-5-7014-1042-6. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/126981.html

2.Афончикова, В. А. Налоги и налогообложение: практикум / В. А. Афончикова, С. С. Талдонова, М. Р. Шабанова. — Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2022. — 192 с. — ISBN 978-5-7014-1059-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/126973.html

3.7. Словари, справочники, энциклопедии, периодические материалы (журналы и газеты)

1.Словарь финансово- экономических терминов / А. В. Шаркова, А. А. Килячков, Е. В. Маркина [и др.]; под редакцией М. А. Эскиндарова. — 3-е изд. — Москва: Дашков и К, 2020. — 1168 с. — ISBN 978-5-394-02995-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/111 027.html

2.Краткий терминологический словарь по предметам кафедры социально-гуманитарных дисциплин/ составители И. И. Турский [и др.]. — Симферополь: Университет экономики и управления, 2020. — 249 с. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/101 398.html

3.Журнал Академический юридический журнал https://www.iprbookshop.ru/6393.html

4.Журнал Актуальные проблемы российского права https://www.iprbookshop.ru/63202.ht ml

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, практики, квалификационного экзамена, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий.

Результаты обучения (освоенные умения и знания)	**Формы и методы контроля и оценки результатов обучения**
Тема 1.1. Основы бухгалтерского учета Тема 1.2 Учет денежных средств Тема 1.3 Учет основных средств и нематериальных активов Тема 1.4 Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений Тема 1.5 Учет материально-производственных запасов Тема1. 6 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости Тема1. 7 Учет готовой продукции Тема 1.8 Учет текущих операций и расчетов. Тема 1.9 Учет труда и заработной платы Тема 1.10 Учет удержаний из заработной платы работников. Тема 1.11 Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению Тема 1.12 Учет финансовых результатов и использования прибыли. Тема 1.13 Учет собственного капитала Тема 1.14 Учет капитала и резервов, целевого финансирования Тема 1.15 Учет кредитов и займов Тема 2.1. Государственный бюджет как экономическая категория Тема 2.2. Бюджеты Российской Федерации Тема 2.3. Основы налогообложения в РФ Тема 2.4. Бухгалтерский учет налогов и сборов Тема 2.5. Особенности исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды Тема 2.6. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.	Опрос, решению тестовых заданий, ситуационных задач, ролевая игра. Работа в программе 1С. Бухгалтерия доклад

Результаты подготовки обучающихся при освоении по профессиональному модулю определяется оценками:

Оценка	**Содержание лекционного материала лекционного материала**	**Проявления**
Неудовлетворительно	Студент не обладает необходимой системой знаний и умений	Обнаруживаются пробелы в знаниях основного программного материала, допускаются принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой

		заданий
Удовлетворительно	Уровень оценки результатов обучения показывает, что студенты обладают необходимой системой знаний и владеют некоторыми умениями по дисциплине. Студенты способны понимать и интерпретировать освоенную информацию, что является основой успешного формирования умений и навыков для решения практико-ориентированных задач	Обнаруживаются знания основного программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности (профессии); студент справляется с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка "удовлетворительно" выставляется студентам, допустившим погрешности в ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя
Хорошо	Уровень осознанного владения учебным материалом и учебными умениями, навыками и способами деятельности по дисциплине; способны анализировать, проводить сравнение и обоснование выбора методов решения заданий в практико-ориентированных ситуациях	Обнаруживается полное знание программного материала; студент, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка "хорошо" выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности
Отлично	Уровень оценки результатов обучения студентов по дисциплине является основой для формирования общих и профессиональных компетенций, соответствующих требованиям ФГОС. Студенты способны использовать сведения из различных источников для успешного исследования и поиска решения в нестандартных практико-ориентированных ситуациях	Обнаруживается всестороннее, систематическое и глубокое знание программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой; студент, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка "отлично" выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании программного материала

Частное профессиональное образовательное учреждение
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ КОЛЛЕДЖ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»

Рассмотрен утвержден
на Педагогическом совете
от 19.03.2026 Протокол № 03

Документ подписан квалифицированной электронной подписью
СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП
Сертификат: 022AE66800F6B154A64C144F56EF5974DC
Действителен: с 04.06.2025 15:38:00 до 04.09.2026 15:48:00
Организация: ЧПОУ «СККИТ»
Владелец: Жукова Алла Владимировна, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

УТВЕРЖДАЮ
Директор ЧПОУ
«СККИТ»
А.В. Жукова
«19» марта 2026

Согласован
Генеральный директор ООО «Виктория»
М.А. Жуков

Документ подписан квалифицированной электронной подписью
СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП
Сертификат: 024DB7D10093B318A142B618596AAB0BE4
Действителен: с 12.11.2025 15:33:33 - 12.02.2027 15:43:33
Организация: ООО»ВИКТОРИЯ»
Владелец: Жуков Михаил Анатольевич, генеральный директор

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ.01. ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

38.02.01ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

Бухгалтер

Пятигорск -2026

1.ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

После освоения профессионального модуля ПМ.01. Ведение бухгалтерского и налогового учета студент должен

Код и название компетенции	**Умения**	**Знания**
ОК 09 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности кратко обосновывать и объяснять свои действия (текущие и планируемые) писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы	правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика) лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности особенности произношения правила чтения текстов профессиональной направленности
ПК 1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта.	составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы осуществлять комплексную проверку первичных учетных документов пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами обеспечивать сохранность первичных учетных документов до передачи их в архив	законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, архивном деле практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам оформления первичных учетных документов внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие порядок составления, хранения и передачи в архив первичных учетных документов компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета
ПК 1.2. Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета	применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике	законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, гражданское,

	экономического субъекта применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции, производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта исчислять рублевый эквивалент выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам денежного измерения объектов бухгалтерского учета методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) методы учета затрат продукции (работ, услуг) внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета, а также оплату труда
ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов.	идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды	законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации судебная практика по налогообложению
ПК 1.4. Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.	обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации	сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной

		деятельности организации; инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре
ПК 1.5. Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни.	вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца готовить справки, ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета обеспечивать сохранность регистров бухгалтерского учета до передачи их в архив исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета, в соответствии с установленными правилами	законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации практика применения законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие особенности группировки информации, содержащейся в первичных учетных документах, хранения документов и защиты информации в экономическом субъекте порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни
ПК 1.6. Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.	пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами	порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи современные технологии автоматизированной обработки информации компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета правила защиты информации, формируемой в системе бухгалтерского учета

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

ПМ.01. ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

Бухгалтер

1. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
Матрица учебных заданий

№	Наименование темы	Вид контрольного задания
МДК 01.01 ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ И ИСТОЧНИКОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ		
1.	Тема 1.1. Основы бухгалтерского учета.	**(в том числе в форме практической подготовки)** Подготовка к опросу и решению тестовых заданий, ситуационных заданий
2	Тема 1.2 Учет денежных средств	**(в том числе в форме практической подготовки)** Подготовка к опросу и решению тестовых заданий, решение ситуационных задач, ролевой игре, доклад
3.	Тема 1.3. Учет основных средств и нематериальных активов	**(в том числе в форме практической подготовки)** Подготовка к опросу и решению тестовых заданий, ситуационных задач, доклад
4.	Тема 1.4. Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений	**(в том числе в форме практической подготовки)** Подготовка к опросу и решению тестовых заданий, ситуационных задач
5.	Тема 1.5. Учет материально-производственных запасов	**(в том числе в форме практической подготовки)** Подготовка к опросу и решению ситуационных задач
6.	Тема 1.6. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости	**(в том числе в форме практической подготовки)** Подготовка к опросу и решению тестовых заданий, ситуационных задач, доклад
7.	Тема 1.7. Учет готовой продукции	**(в том числе в форме практической подготовки)** Подготовка к опросу и решению тестовых заданий, ситуационных задач, заполнение форм.
8.	Тема 7. Учет текущих операций и расчетов.	**(в том числе в форме практической подготовки)** Подготовка к решению ситуационных задач
9	Тема 1.9 Учет труда и заработной платы	**(в том числе в форме практической подготовки)** Подготовка к опросу и решению тестовых заданий, ситуационных задач
10	Тема 1.10 Учет удержаний из заработной платы работников.	**(в том числе в форме практической подготовки)** Подготовка к опросу и решению тестовых заданий, ситуационных задач
11	Тема 1.11 Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению	**(в том числе в форме практической подготовки)**
12	Тема 1.12 Учет финансовых результатов и использования прибыли.	**(в том числе в форме практической подготовки)** Подготовка к опросу , решение ситуационных задач

13	Тема 1.13 Учет собственного капитала	**(в том числе в форме практической подготовки)** Подготовка к опросу и решению ситуационных задач
14	Тема 1.14 Учет капитала и резервов, целевого финансирования	**(в том числе в форме практической подготовки)** Подготовка к решению ситуационных задач
15	Тема 1.15 Учет кредитов и займов	**(в том числе в форме практической подготовки)** Подготовка к опросу и решению ситуационных задач
		Контрольные тесты по итогам курса

2. ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ПРОЦЕДУР ПО ПРОГРАММЕ

ТЕМА 1.1. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

Вид контроля: опрос

Вопросы к опросу

Бухгалтерская информация и ее значение в управлении производством.
Общие правила организации бухгалтерского учета, международные бухгалтерские правила и учетные стандарты.
Объекты учета.
Документальное оформление хозяйственных операций и действий.
Понятие и определение первичных бухгалтерских документов.
Порядок проверки, таксировки и контировки первичных документов.
Принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов.
Правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации.
Систематизация бухгалтерской информации в учетных регистрах.
Исправление ошибочных бухгалтерских записей в первичных документах и учетных регистрах

Практическое задание. «Сущность и значение бухгалтерских документов. Классификация документов по назначению, способу использования, порядку формирования, месту и способу составления. Ситуационные задачи».

1. 1.Составьте письмо-извещение Новосибирского ЗАО «Экосан» Кемеровскому ЗАО «Партнер» о причинах задержки поставок машин и оборудования. Укажите причины задержки.
2. Составьте Акт о состоянии персональных компьютеров в вычислительном центре завода «Звезда». В тексте укажите, что 12 компьютеров требуют ремонта, 3 компьютера необходимо списать, для 15 компьютеров необходимо приобрести дополнительные платы.
3. Составьте Справку для Федосеевой Светлане Игоревной в визовый отдел. В справке указать с какого времени, на какой должности она работает, и какой у неё должностной оклад. Придумайте название организации.
4. Составьте Письмо-приглашение организационного комитета «Экспоцентр» с предложением посетить специализированную выставку «Экономия материальных и топливно-энергетических ресурсов в промышленности». Выставка проходит в

павильоне выставочного комплекса. Укажите срок работы выставки. Неограниченное число адресатов.

5. Составьте Заявление о предоставлении отпуска без содержания С.И. Петрова старшего менеджера торгового зала магазина "Домовид".
6. Составьте Докладную записку начальника хозяйственного объекта «ГРАНИТ» о факте невыполнения распоряжения, о монтаже оборудования на участке. Причина слабый контроль со стороны главного механика П.И. Кузнецова. Добавьте необходимые реквизиты самостоятельно.

Практическое задание 2. «Формы и реквизиты документов. Порядок составления и обработки бухгалтерских документов. Эссе

Темы Эссе

Можно ли в современном мире обойтись без документов?

Роль и значение документов в современном мире /обществе/ для конкретного человека.

Как будут работать с документами в будущем?

Бумажные или электронные документы?

Практическое задание Понятие документооборота. Принципы группировки документов. Порядок хранения документов. Решение ситуационных задач.

Задание 1. Проведите группировку первичных документов бухгалтерского учета, оформив таблицу 1.

Задание 2. Оформите соответствующие регистры бухгалтерского учета на основе данных первичных бухгалтерских документов.

Таблица 1

Группировка документов первичного учета

№ п/п	Наименование документа	Дата документа	Номер документа	Сумма, руб.	Какая хозяйственная операция оформлена с помощью данного документа

													ООО «Профиль»		
													(организация)		
ООО «Профиль»						ОКПО							**КВИТАНЦИЯ**		
(организация)															
													к приходному кассовому ордеру №		01
(структурное подразделение)													от «01»	июля	2014 г.
						Номер документа	Дата составления								
													Принято от	Задорнова Михаила Викторовича	
ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР						**01**	01.07.2014								
													Основание:	Остаток подотчетных сумм	
Дебет	Кредит					Сумма, руб. коп.		Код целевого назначения							
		код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	Код аналитического учета											

50			71		1250-00				Сумма	1250	руб.	00	коп.		
										(цифрами)					
Принято от	Иванова Николая Петровича								Двести пятьдесят----------						
									(прописью)						
Основание:	Остаток подотчетных сумм								----------						
									----------		руб.	00	коп.		
Сумма	Одна тысяча двести пятьдесят ----------								В том числе						
	(прописью)														
----------						руб.	00	коп.	“		”	июля		2014	г.
В том числе															
									М.П. (штампа)						
Прилож ение															
Главный бухгалтер		*Краснова*		О.Г.Краснова					Главный бухгалтер		*Краснова*		О.Г.Краснова		
		(подпись)		(расшифровка							(подпи		(расшиф		

			подписи)					сь)	ровка подписи)	
Получил кассир	*Волкова*		А.М.Волкова			Кассир	*Волкова*	А.М.Волкова		
	(подпись)		(расшифровка подписи)				(подпись)	(расшифровка подписи)		

ООО «Профиль»	по ОКПО	
(организация)		
(структурное подразделение)		
	Номер документа	Дата составления
РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР	**10**	**01.07.2014**

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
		51		50	30 000-00		

Выдать Банку по чеку № 45 – А – 102001_____
(фамилия, имя, отчество)
Основание Выручка от реализации товаров_____
Сумма Тридцать тысяч _____руб. 00 коп.

(прописью)
Приложение
Руководитель организации Директор_____ Самойлов_____ И.В. Самойлов _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер *Краснова*_____ О.Г.Краснова_____
(подпись) (расшифровка подписи)
Получил
_____
(сумма прописью)
руб. коп.
«_» г. Подпись _____
По _____
(наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя)
Выдал кассир *Волкова* А.М.Волкова_____
(подпись) (расшифровка подписи)

Практическое задание 4. План счетов бухгалтерского учета. Инструкция по применению плана счетов. Классификация счетов по экономическому содержанию. Классификация счетов по назначению и структуре. Тестовое задание

Тест 1. Сальдо конечное по активным счетам равно нулю, если

1) по счету в течение месяца не было движения

2) оборот по дебету счета равен обороту по кредиту счета

3) сальдо начальное плюс дебетовый оборот равны кредитовому обороту

4) верны варианты 1 и 2

5) верны варианты 1 и 3

Тест 2 . Сальдо конечное по пассивному счету равно нулю, если

1) по счету в течение месяца не было движения

2) сальдо начальное плюс кредитовый оборот равны дебетовому обороту

3) оборот по дебету счета равен обороту по кредиту счета

4) верны варианты 1 и 2

5) верны варианты 1 и 3

Тест 3 . Двойная запись – способ

1) группировки объектов учета

2) отражения хозяйственных операций

3) обобщения данных бухгалтерского учета

4) верны варианты 1 и 2

5) верны варианты 1 и 3

Тест 4 . Корреспонденция счетов ? взаимосвязь между

1) дебетом одного и кредитом другого счета

2) синтетическими и аналитическими счетами

3) аналитическими счетами и субсчетами

4) верны варианты 1 и 2

5) верны варианты 1 и 3

Тест 5. Забалансовые счета используются для

1) учета средств, не принадлежащих данному хозяйствующему субъекту

2) учета средств, взятых в аренду

3) отражения событий и операций, которые в данный момент не влияют на баланс хозяйствующего

4) верно все вышеперечисленное

5) верны варианты 1 и 3

Тест6 . План счетов бухгалтерского учета – это

1) классификация общей номенклатуры синтетических показателей бухгалтерского учета

2) перечень аналитических счетов, используемых в учете

3) совокупность синтетических и аналитических счетов

4) верны варианты 1 и 2

5) верны варианты 1 и 3

ТЕМА 1.2 УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Практическое занятие - Бухгалтерская обработка банковских и кассовых документов. Работа в программе 1С. Бухгалтерия

Вид контроля: опрос, тест

Дайте ответы на вопросы

Укажите, какие расчетные документы используют предприятия при следующих расчетах:

1) сдача наличной выручки в банк;
2) перечисление дивидендов учредителям;
3) расчеты с иногородними поставщиками;
4) перечисление денежных средств на депонент в банк;
5) расчеты с бюджетом по налогам;
6) Как оборудуют кассовое помещение?
7). В чем заключается материальная ответственность кассира?
8) Какие требования предъявляют к ведению кассовой книги?

Тест. Верны ли данные утверждения? Ответ - (да, нет)

1. Все денежные средства должны храниться на расчетном счете.
2. С поставщиками и покупателями могут осуществляться только безналичные расчеты.
3. Предприятия могут иметь несколько расчетных счетов в одном банке.
4. Предприятия могут открывать расчетные счета в нескольких банках.
5. Расчеты с покупателями можно осуществлять платежными поручениями.
6. Бухгалтер может выполнять обязанности кассира.
7. Выдачу денег под отчет осуществляют только из кассы.
8. Наличные деньги выдают только работникам предприятия.
9. В кассовых ордерах допускаются исправления.
10. К отчету кассира должны быть приложены кассовые ордера.

Тест.

1. *Первичное наблюдение в учете организуется для:*
а) осуществления контроля и анализа хозяйственной деятельности;
б) ведения записей в системе счетов бухгалтерского учета;
в) последующей переработки наблюдаемых фактов в информационные показатели;
г) *составления первичных документов.*
2. *Бухгалтерский документ - это*
а) любой материальный носитель данных об объектах учета;
б) любой материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета;
в) материальный носитель данных об объектах бухгалтерского учета, подтверждающий факт совершения операций, имеющий юридическую силу;
г) любой документ.
3. Допускаются ли исправления в первичных документах?
а) не допускаются;
б) допускаются;
в) *допускаются, кроме исправлений в кассовых и банковских документах;*
г) допускаются только в кассовых и банковских документах.
4. Что представляют собой реквизиты документов?
а) документы, характеризующие хозяйственную операцию;
б) *показатели, содержащиеся в документе, характеризующие хозяйственную операцию и придающие ему юридическую силу;*
в) некоторые сведения о документе;
г) любые сведения, являющиеся элементами документа.
5. Что такое таксировка бухгалтерских документов?
а) *подсчет итогов;*
б) указание корреспонденции счетов;
в) оценка натуральных показателей в денежном измерении;

г) уточнение бухгалтерских счетов.
6. Что такое контировка в бухгалтерском учете?
а) выражение натуральных показателей в денежной форме;
б) подсчет итогов;
в) контроль за правильностью заполнения документа;
г) *указание корреспонденции счетов*.
7. *Каким органом утверждаются унифицированные формы первичных учетных документов?*
а) государственной службы по налогам и сборам;
б) *Госкомстатом РФ;*
в) самим предприятием;
г) центральным банком РФ.
8. Допускаются ли использование произвольных форм первичных учетных документов?
а) допускается;
б) не допускается;
в) *допускается, если произвольная форма утверждена надлежащим образом*;
г) допускается, если произвольная форма утверждена налоговым органом.
9. Что такое документооборот?
а) указания по заполнению документов;
б) таблица, в которой производится перечень документов;
в) описание документов;
г) *процесс прохождения документов от момента их составления до сдачи в архив*.
10. Проверка документа по существу означает:
а) проверку правильности подсчета итогов;
б) проверку правильности его оформления;
в) проверку наличия в документе всех реквизитов;
г) *проверку законности и целесообразности совершения операции.*
11. Проверка документа по форме означает:
а) проверку законности и целесообразности совершения операции;
б) *проверку правильности оформления документа и наличие в нем реквизитов*;
в) проверку правильности расчетов;
г) проверку целесообразности составления документа.
12. *Какой из приведенных документов является распорядительным?*
а) авансовый отчет подотчетного лица;
б) накладная на отпуск материалов;
в) *чек на получение наличных денег с расчетного счета;*
г) Акт приема - передачи основного средства.
13. Какой из приведенных документов является оправдательным?
а) *авансовый отчет подотчетного лица;*
б) счет - фактура;
в) расходный кассовый ордер;
г) доверенность на приобретение материальных ценностей.
14. Какой из приведенных документов является внешним?
а) расчетно-платежная ведомость;
б) накладная на отпуск материалов;
в) *счет - фактура поставщика;*
г) приходный кассовый ордер.

Практическое занятие -Проверка кассовых и банковских документов
Вид контроля: опрос, тест
Дайте ответы на вопросы:
1. Какие виды носителей первичной учетной информации вы знаете?

2. Какая классификация документов существует на предприятии?
3. Какие требования предъявляются к оформлению первичной документации?
4. Какие реквизиты относятся к обязательным?

Тест
1.Бухгалтерским документом является:
1) любой материальный носитель учетной информации
2) любой документ, подписанный главным бухгалтером
3) *любой материальный носитель данных бухгалтерского учета, который юридически подтверждает факт совершения хозяйственной операции*
2. Бухгалтерские документы по назначению подразделяются:
1) на распорядительные и оправдательные
2) на оправдательные и обвинительные
3) *на распорядительные, оправдательные, комбинированные и документы бухгалтерского оформления*
3. По способ использования выделяют следующие группы документов:
1) внутренние и внешние
2) *разовые и накопительные*
3) сводные и промежуточные
4) нет верного ответа
4. Материальным носителем информации может являться:
1) только учетный бланк
2) только писчая бумага соответствующего формата
3) только магнитный диск
4) *варианты 1, 3*
5. Учетный бланк представляет собой:
1) разграфленный лист бумаги, содержащий необходимые реквизиты +
2) любой лист бумаги, подписанный главным бухгалтером
3) фирменный бланк предприятия
6. Документооборотом принято считать:
1) *время от составления документа до его сдачи в архив*
2) время от составления документа до его сдачи в налоговую инспекцию
3) сумму промежутков времени, когда документ используется
7. Документирование как элемент метода бухгалтерского учета – это:
1) способ выражения объектов бухгалтерского учета в обобщающем денежном измерителе
2) способ регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета
3) *первичная регистрация хозяйственных операций в момент и местах их совершения*

Практическое занятие Заполнение учетных регистров.
Вид контроля: опрос, решение ситуационных задач
Дайте ответы на вопросы:

1. Учетные регистры
2. Формы бухгалтерского учета.
3. Основные принципы организации бухгалтерского учета.
4. Организационно-правовые особенности предприятий и их влияние на постановку финансового учета.
5. Пользователи бухгалтерского учета
6. Для чего необходимы сводные учетные документы?
7. На какие виды подразделяются учетные регистры?
8. Что определяет состав, порядок и последовательность заполнения учетных регистров?

9. Как исправляется ошибочно сделанная запись в учетном регистре?
10. Какие формы бухгалтерского учета применяются предприятиями?
11. В чем принципиальные различия форм бухгалтерского учета?
12. На каких принципах основана журнально-ордерная форма учета?

Решение ситуационных задач

Задание. На основе приведенных данных сгруппируйте пользователей учетной информации, выделив группы в соответствии с классификацией.
Пользователи учетной информации:

- внутренние пользователи;
- внешние пользователи с прямым финансовым интересом;
- внешние пользователи с косвенным финансовым интересом.

Данные для выполнения задачи

1. Генеральный директор.
2. Ревизионная комиссия.
3. Налоговая инспекция.
4. Обслуживающий банк.
5. Начальник финансового отдела.
6. Заместитель генерального директора.
7. Начальник отдела сбыта.
8. Аудиторская фирма.
9. Инвестор.
10. Арбитражный суд.
11. Пенсионный фонд.
12. Акционеры.
13. Управление статистики.
14. Федеральное казначейство.
15. Страховая компания.
16. Фонд социального страхования.
17. Лизинговая компания.

2.Документы для заполнения к практическому занятию Учетные регистры и формы бухгалтерского учета

Таблица 1. Ведомость по дебету счета 50

Дата	Приходный ордер	В дебет 50 с кредита счетов					Итого по дебету
		51	71	62	90-1	Др.	
Сальдо начальное							

Сальдо конечное							

Таблица 2 Журнал-ордер по кредиту счета 50

Расход. ордер №	С кредита 50 в дебет счетов				Итого по кредиту
	51	71	70	др.	

С(к) = С(н) + Об(д) - Об(к)

Практическое задание Расчетный счет, его назначение. Порядок открытия расчетного счета. Документальное оформление операций по расчетному счету. Банковские платежные документы.

Вид контроля: решение ситуационной задачи, игра, доклад

Ситуационные задачи

Задание 1:

1. Составьте проводки в журнале регистрации хозяйственных операций за сентябрь (табл. 1).
2. Откройте и заполните учётные регистры для учёта движения денежных средств на расчётном счёте: журнал-ордер № 2 и ведомость № 2 за сентябрь.

Остаток по синтетическому счёту 51 «Расчётные счета» на 01.09.20__г. – 3 000 руб.

Задание 2:

1. Составьте проводки в журнале регистрации хозяйственных операций за сентябрь
2. Откройте и заполните учётные регистры для учёта движения денежных средств на расчётном счёте: журнал-ордер № 2 и ведомость № 2 за сентябрь.

Остаток по синтетическому счёту 51 «Расчётные счета» на 01.09.20__г. – 3 000 руб.

Таблица 1.

Журнал хозяйственных операций

за *сентябрь* 20__ г.

№ п.п.	Содержаниеоперации	Сумма	Дт	Кт
1.	*Выпискабанказа 01.09* Зачислена на расчётный счёт выручка от покупателя НО «Садовод» за реализованную ему ранее продукцию – насосы	980 000		
2.	Поступил аванс от заказчика вагонов ООО «Транзит»	24 300		
3.	Возвращён и зачислен на расчётный счёт долгосрочный заём, предоставленный наш*ей* организаци*ей* партнёрской компании ОАО «Вектор»	3 555		
4.	Оплачены платежным поручением счета поставщика ОАО «Станок» за полученные от него материалы	63 220		
5.	Получена на расчётный счёт сумма взноса в счёт вклада в уставный капитал от учредителя	100 000		

	Выпискабанказа 07.09			
6.	Получена сумма штрафа от поставщика за нарушение сроков поставки	200		
7.	Оплаченсчетзаэлектроэнергию	2 370		
8.	Ошибочно операционистом банка зачислена на расчётный счёт сумма	1 215		
9.	Перечислены платежи по социальному страхованию в фонды	338		
	Выпискабанказа 15.09			
10.	Получено наличными с расчётного счёта в кассу для выдачи зарплаты	916 730		
11.1	Перечислены налоговые платежи: налог на прибыль	1 300		
11.2	НДС	50		
12.	Внесён на расчётный счёт остаток денег в кассе	43		
13.	Списана с расчётного счёта ошибочно зачисленная сумма	1 215		
	Выпискабанказа 21.09			
14.	Открыт аккредитив поставщику МП «Маяк» за счёт собственных средств предприятия, имеющихся на расчётном счёте	17 000		
15.	Возвращён на расчётный счёт остаток неиспользованного аккредитива	520		
	Выпискабанказа 30.09			
16.	Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит Сбербанка	35 000		
17.	Получен на расчётный счёт краткосрочный заём от ФПГ «Пирамида»	3 000		
18.	Оплачена с расчётного счёта покупка облигаций ОФЗ	13 500		
19.	Пополнена корпоративная карта за счёт денежных средств, имеющихся на расчётном счёте	10 000		
20.	Перечислены средства с расчётного счёта на банковский депозит	63 000		

РОЛЕВАЯ ИГРА

Цель игры - закрепление знаний, полученных в процессе изучения дисциплины путем применения их на практике.

Правила игры: Группа делится на четыре команды (бухгалтерии предприятий) по 4-5 человек. Каждая команда – отдельное предприятие (отдел бухгалтерии):

Главный бухгалтер:

1. Выписывает чек на получение денег.
2. Проверяет и обрабатывает выписку банка с расчетного счета за период с 04 по 06 октября 2018 г.
3. Производит запись в журнал-ордер № 2 и ведомость № 2 на основании выписки банка.

Зам. гл. бухгалтера:

1. Обрабатывает первичные документы по расчетному счету, проводит инвентаризацию кассы и оформляет результаты инвентаризации.

Бухгалтер-кассир:

1. Оформляет журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.
2. Обрабатывает кассовый отчет и производит запись в журнал-ордер № 1 и ведомость №

Кассир:

1. Оформляет приходные и расходные кассовые ордера.

2. На основании заполненных кассовых ордеров производит записи в кассовую книгу; подсчитывает итоги, выводит остаток на конец дня;

Методические рекомендации для выполнения заданий

Все предприятия производственного характера, занимаются производством готовой продукции. Все хозяйственные операции выполняются **за октябрь месяц 20 года**. Всем предприятиям открыт расчетный счет в СБ РФ г. Михайлова.

ОАО «Север» - № р/с 40446755000000000003 в СБ РФ № 2614 г. Михайлов ИНН-8900002456, БИК-678900002.

ОАО «Юг» - № р/с 4044675000000000023 в СБ РФ № 2614 г. Михайлов ИНН-6783460077, БИК-457890003.

ОАО «Восток» - № р/с 4044672000000000038 в СБ РФ № 2614 г. Михайлов ИНН-7890003425, БИК – 789000245.

ОАО «Запад» - № р/с 4044683000000000041 в СБ РФ № 2614 г. Михайлов ИНН-9830001456, БИК-438902021.

Учет кассовых операций ведется на счете 50 «Касса» - кассиром. При приеме на работу с кассиром заключен договор о полной материальной ответственности. В работе кассир руководствуется «Положением о ведении кассовых операций», утвержденным письмом ЦБ РФ от 04.10.1993 г. №18, что отражено в учетной политике предприятия.

Со стороны администрации соблюдаются условия по сохранности денежных средств в кассе.

Помещение кассы изолировано, имеется запор изнутри, несгораемый шкаф; дубликаты ключей находятся у руководителя в опечатанном конверте в сейфе. При доставке денег из банка выделяется транспорт и охрана. Лимит кассы установлен в размере 10000 руб. Операции по поступлению и выбытию денег оформляются документами установленной формы. Кассовый отчет сдается ежедневно.

Остаток денег на расчетном счете на 04 октября 2018 года:

ОАО «Север»– 500000 руб.

ОАО «Юг» - 400000 руб.

ОАО «Восток» - 300000 руб.

ОАО «Запад» - 600000 руб.

Выписки банка представляются 1 раз за 10 дней.

Срок выплаты заработной платы на каждом предприятии с 4-6 число каждого месяца.

Задание (кассир и бухгалтер-кассир) (20 минут)

1. Оформить операции по кассе первичными документами и зарегистрировать их в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.
2. Произвести запись в кассовую книгу ПКО и РКО и подготовить отчет к сдаче в бухгалтерию.
3. Обработать кассовый отчет и произвести запись в журнал-ордер №1 и ведомость №1.

Выписка из расчетного счета за 04-13 октября 20 г.:

1. Платежное поручение № 482 от 4 октября 2018 г. на оплату за природный газ согласно договора № 61-4-0629 от 18.09.2001 г. в сумме 16000,00 руб.; в том числе НДС – 2880 руб. (Получатель - ООО "Межрегиональная компания по реализации газа, который обслуживается КБ "Газэнергопромбанк" п. Газопровод Московской области, расчетный счет – 30101810500000000376, - ИНН – 5003021311, БИК – 044650376. Плательщик - ОАО «Восток» № р/с 4044672000000000038 в СБ РФ № 2614 г. Михайлов, ИНН-7890003425, БИК – 789000245) (оформить документ)
2. Платежное поручение №483 от 5 октября 20 г. на перечисление НДС в бюджет за третий квартал в сумме 35 000 руб. (Получатель – УФК МФ РФ по РО (ИМНС России по Кировскому району г. Ростова – на – Дону,
ИНН- 6163023647, р/счет № 07028010200000000003 ГРКЦ ГУ Банка России по Ростовской области, БИК 046015001. Плательщик - ОАО «Восток» № р/с

4044672000000000038 в СБ РФ № 2614 г. Михайлов, ИНН-7890003425, БИК – 789000245) (оформить документ)
3. Платежное поручение №484 от 10 октября 20 г. на перечисление платы за телефакс согласно счету №18/3 от 07.10.2018 г в сумме 10 000 руб. Получатель – ОАО «Энергия», ИНН - 0390564636, р/счет – 40702810600000000020 в КБ «Кропоткинпром» г. Кропоткина, БИК - 040326930
4. Объявление на взнос наличными №88 от 12 октября 20 г. на зачисление торговой выручки из кассы на сумму 89000 руб. (оформить документ)
5. Платежное поручение №100 от 13 октября 2019 года зачислен долгосрочный кредит банка на расчетный счет предприятия в сумме 500000 руб.

Выписка из расчетного счета за 14-23 октября 20 г.:
1. По платежному поручению №485 от 15 октября 20 года списано с расчетного счета за подписку на периодическую печать на 2-е полугодие в сумме 5500 руб.
2. По платежному поручению №486 от 16 октября 20 года списано с расчетного счета штраф за нарушение договора поставки в сумме 6000 руб.
3. По платежному поручению №190 от 20 октября 20 зачислен на расчетный счет аванс от покупателя под предстоящую поставку в сумме 200000 руб.
4. Объявление на взнос наличными №89 от 21 октября 20 года зачислена на расчетный счет выручка из кассы за проданную готовую продукцию в сумме 75000 руб.
5. Платежное поручение №191 от 22 октября 20 года списано с расчетного счета Госавтоинспекции за номерные знаки на служебный автомобиль в сумме 1500 руб.

ОАО «Запад»
Остаток на расчетном счете на 04.10.20 г. -600000 руб.
За 04-13 октября 20 г. совершены следующие хозяйственные операции:
1. Платежное поручение №178 от 04.10.20 г. на перечисление денежных средств поставщику за материалы – 100 000 руб. (в т. ч НДС – 18000руб.). (Получатель: ОАО «Химический завод», р/счет - 12014100000014200303 в Темнековском коммерческом банке г. Москвы, БИК 403810005, ИНН 2406208020 согласно договора №340 от 01.10.2018 г. Плательщик- ОАО «Запад» № р/с 4044683000000000041 в СБ РФ № 2614 г. Михайлов, ИНН-9830001456, БИК-438902027) (оформить документ)
2. Платежное поручение №179 от 04.10.20 г. на перечисление налога с доходов физических лиц за сентябрь месяц 20 г. на сумму 44800, 00 руб. (вид платежа - электронно). Налог удержан и перечислен полностью в бюджет. (Получатель - Территориальное отделение Федерального казначейства по Михайловскому району, который обслуживается РКЦ г. Михайлов, расчетный счет – 40101810500000010001, ИНН – 6208004904, БИК – 046167000.)
3. Платежное поручение №179 от 04.10.20 г. на перечисление удержаний из заработной платы за сентябрь месяц 8г. с рабочих и служащих алиментов на счета вкладов согласно прилагаемых списков в сумме 16500 руб. (вид платежа - почтой). (Получатель Михайловское ОСБ №2614, который обслуживается Рязанским банком СБ РФ г.Рязань. расчетный счет – 42301810953070000000, ИНН – 6208001477, БИК – 046126614)
4. Платежное поручение №180 от 05.10.20 г. на перечисление за камень и бетон согласно накладных на сумму 210000,00 руб., в том числе НДС 18% - 37800 руб. (вид платежа - почтой). (Получатель - АООТ "Михайловское КСМ", который обслуживается ФКБ ПРИО-ВТБ г. Михайлов, расчетный счет – 30101810700000000737, ИНН – 6208000240, БИК – 046166737. Плательщик - ОАО «Запад» № р/с 4044683000000000041 в СБ РФ № 2614 г. Михайлов, ИНН-9830001456, БИК-438902027) (оформить документ)
5. Объявление на взнос наличными №44 от 13 октября 20 года сдана торговая выручка из кассы на расчетный счет в сумме 60000 руб. (оформить документ)

Выписка из расчетного счета за 14-23 октября 20 г.:

1. Платежное поручение №34 от 16 октября 20 года зачислено на расчетный счет от покупателей за реализованную готовую продукцию в сумме 65000 руб.
2. Платежное поручение №65 от 16 октября 20 года зачислена на расчетный счет задолженность от разных дебиторов в сумме 17000 руб.
3. Платежное поручение №181 от 20 октября 20 года списано с расчетного счета услуги Интернет-связи в сумме 3000 руб.
4. Платежное поручение №182 от 21 октября 20 года списано с расчетного счета платежи в Росгосстрах по добровольному страхованию имущества сумме 41000 руб.
5. Платежное поручение №183 от 23 октября 20 года зачислена на расчетный счет краткосрочный кредит банка в сумме 250000 руб.

Задание (заместитель главного бухгалтера) (20 минут)

1. Оформить платежноепоручение и объявление на взнос наличными.

2. Провести инвентаризацию кассы (акт инвентаризации №10) по состоянию на 5 декабря 2018 года. Отразить результаты инвентаризации бухгалтерскими проводками.

Приказом руководителя предприятия №95 от 04.10.20 г. была назначена инвентаризационная комиссия для инвентаризации кассы в следующем составе: председатель комиссии: Егоров П.П. – зам. руководителя; члены комиссии: главный бухгалтер, Мухина И.В. – менеджер.

Инвентаризация кассы проведена 04.10.20 г.

Название организации	Номера последних ПКО	Номера последних РКО	Денежных средств по данным учета	Денежных средств по данным инвентаризации
ОАО «Север»			2600-00	2460-00
ОАО «Юг»			1000-00	1030-00
ОАО «Восток»			4200-00	4100-00
ОАО «Запад»			4000-00	4000-00

Данные инвентаризации денежных документов в кассе.

Название организации	По данным учета	По данным инвентаризации		
Путевок	Почтовых марок	Путевок	Почтовых марок	
ОАО «Север»	2 шт. по 2500-00	10 шт. по 15 руб.	2шт. по 2500-00	5 шт. по 15 руб.
ОАО «Юг»	2 шт. по 4000-00	35 шт. по 15 руб.	2 шт. по 4000-00	35 шт. по 15-00
ОАО «Восток»	-	-	-	-
ОАО «Запад»	-	9 шт. по 15 руб.	-	5 шт. по 15 руб.

Тема докладов

1. Порядок учета денежных средств в кассе организации.
2. Безналичная форма расчетов и её виды.
3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
4. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
5. Учет расчетов с подотчетными лицами и с персоналом по прочим операциям

Практическое задание Учет экспортных и импортных операций, курсовых разниц.
Вид контроля: решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1

Фирма купила 1000$ США у банка для оплаты иностранному поставщику по курсу 58 руб. Курс Банка России на дату покупки 56.5 руб.
Комиссия банка составила 1000 руб.
Отразить необходимые проводки и рассчитать обозначенные суммы в таблице ниже.

Операция	Сумма	Дебет	Кредит
С расчетного счета перечислены средства на покупку валюты	58000(1000*58)		
Купленная валюта зачислена на валютный счет по курсу ЦБ РФ	Рассчитать		
Отражена отрицательная курсовая разница между курсом покупки и курсом Банка России	Рассчитать		
Учтена комиссия банка	1000		
Оплачена комиссия банка	1000		

решение

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
С расчетного счета перечислены средства на покупку валюты	58000(1000*58)	57	51
Купленная валюта зачислена на валютный счет по курсу ЦБ РФ	56500(1000*56.5)	52	57
Отражена отрицательная курсовая разница между курсом покупки и курсом Банка России	1500(58000-56500)	91.2	57
Учтена комиссия банка	1000	91.2	76
Оплачена комиссия банка	1000	76	51

Задача 2.

Фирма продала 1000$ США банку по курсу 57 руб. Курс Банка России на день продажи – 59.7.Комиссия банка – 1000 руб.
Продажа валюты оформляется через счет 91. Отразить необходимые проводки и рассчитать обозначенные суммы в таблице ниже.

Операция	Сумма	Дебет	Кредит
Валюта, предназначенная для продажи, перечислена банку	Рассчитать		
Выручка от продажи зачислена на расчетный счет в рублях	Рассчитать		
Списана отрицательная курсовая разница между курсом продажи и курсом Банка России	Рассчитать		
Учтена комиссия банка	1000		
Оплачена комиссия банка	1000		

решение

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Валюта, предназначенная для продажи, перечислена банку	59700 (1000*59.7)	57	52
Выручка от продажи зачислена на расчетный счет в рублях	57000 (1000*57)	51	57
Списана отрицательная курсовая разница между курсом продажи и курсом Банка России	2700 (59700-57000)	91.2	57
Учтена комиссия банка	1000	91.2	76
Оплачена комиссия банка	1000	76	51

ТЕМА 1.3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Практическое занятие-Отражение в учете движения основных средств и нематериальных активов. Работа в программе 1С. Бухгалтерия
Вид контроля: опрос, решение ситуационных задач, тест

Дайте ответы на вопросы:
1. Какие признаки отличают основные средства от остальных активов?
2. Каково значение износа и его виды?
3. Что такое амортизация?
4. Как осуществляется аналитический учет основных средств?
5. Как осуществляется переоценка основных средств?
6. Как отражается в учете фактическая стоимость основных средств?
7. Как отражается выбытие основных средств?
8. Какие методы начисления амортизации регламентированы ПБУ 06/01?

9.Раскройте методы учета затрат на восстановление и техническое обслуживание основных средств

Ситуационные задачи

Задача 1.
Организация приобрела по договору купли-продажи легковой автомобиль. Стоимость автомобиля согласно договору – 150 000 рублей, в том числе НДС – 22 882 рубля. За постановку на учет в ГБДД, прохождение технического осмотра и получение государственных регистрационных знаков было заплачено подотчетным лицом – 900 рублей.
Отразите приобретение автомобиля на счетах бухгалтерского учета, определите первоначальную стоимость объекта основных средств.
Задача 2.
Один из участников ООО «Актив» передал в качестве вклада в складочный капитал технологическое оборудование, требующее монтажа. Согласованная между участниками и подтвержденная независимым оценщиком стоимость оборудования составила – 150 000 рублей. Стоимость услуг оценщика составила – 5 000 рублей, в том числе НДС – 1000 рубля. Расходы по доставке оборудования составили – 12 000 рублей, в том числе НДС – 2400 рублей. Установка и наладка оборудования осуществлялась по договору с монтажной организацией, стоимость работ составила – 24 000 рублей, в том числе НДС – 4800 рублей.
Отразите поступление объекта основных средств на счетах бухгалтерского учета, определите его первоначальную стоимость.
Задача 3.

Организация своими силами осуществляла строительство склада готовой продукции. В процессе строительства были произведены следующие расходы:

– стоимость разработки проектно-сметной документации, выполненной специализированной организацией составила – 18 000 рублей, в том числе НДС – 3600 рублей;
– стоимость материалов, затраченных на строительство – 510 000 рублей;
– оплата труда работников, занятых на строительстве – 220 000 рублей;
– Единый социальный налог, начисленный от суммы заработной платы работников строительства – 57 200 рублей;
– расходы по регистрации вновь созданного недвижимого имущества были оплачены подотчетным лицом и составили – 3 000 рублей.

После государственной регистрации склад готовой продукции был принят в эксплуатацию.

Отразите строительство объекта основных средств на счетах бухгалтерского учета, определите его первоначальную стоимость.

Задача 4.

В собственности организации имеется объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта – 200 000 рублей, срок службы объекта – 5 лет.

Рассчитайте суммы амортизации данного объекта при использовании различных способов начисления амортизации.

Задача 5.

Организация продает принадлежащий ей грузовой автомобиль за 180 000 рублей (в том числе НДС – 36000 рублей), первоначальная стоимость автомобиля – 200 000 рублей, сумма начисленной амортизации к моменту продажи – 100 000 рублей. Расходы по снятию автомобиля с учета в ГАИ были оплачены подотчетным лицом и составили – 1 000 рублей.

Отразите данные операции на счетах бухгалтерского учета, определите финансовый результат от продажи объекта основных средств.

ТЕСТЫ

Вариант 1

1. Какая стоимость используется при постановке основных средств на учет?

А) остаточная; Б) первоначальная;
В) восстановительная; Г) средневзвешенная

2. На каком счете ведется учет затрат, связанных с приобретением основных средств?

А) 01; Б) 15; В) 08; Г) 10

3. Инвентарная карточка – это:

А) регистр аналитического учета основных средств;
Б) первичный документ по учету основных средств;
В) регистр синтетического учета основных средств;
Г) комбинированный регистр учета

4. Кто оформляет акт приемки-передачи основных средств?
5. Выберите основные средства, которые можно отнести к непроизводственным ОС:

А) винтонарезный станок в пружинном цехе;
Б) компьютер в бухгалтерии предприятия;
В) шкаф для хозяйственного инвентаря в офисе компании;
Г) здание детского сада, находящегося на балансе предприятия.

6. Срок полезного использования приобретенного объекта ОС определен 10 лет.Рассчитайте годовую норму амортизации.
7. Инвентарные карточки открываются на основании:

А) приходного ордера; Б) акта приемки-передачи;

В) приказа руководителя; Г) акта на списание основных средств
8. Какой критерий положен в основу отнесения приобретенного имущества к основным средствам?
9. Первоначальная стоимость приобретенного оборудования составила 200 000 рублей, после трех лет эксплуатации сумма начисленной амортизации составила 30 000 рублей. Определите сумму остаточной стоимости.
10. .Какой бухгалтерской записью на счетах бухгалтерского учета отражается принятие
основных средств к учету (взятие на баланс)?

Вариант 2
1. Приведите примеры объектов основных средств, которые можно отнести к сооружениям (не менее трех примеров).
2. Дайте формулировку следующей хозяйственной операции: Дт 01 Кт 08.
3. Акт приемки-передачи основных средств – это:
А) регистр аналитического учета основных средств;
Б) первичный документ по учету основных средств;
В) регистр синтетического учета основных средств;
Г) комбинированный регистр учета
4. Кто оформляет инвентарную карточку учета основных средств?
А) руководитель; Б) главный бухгалтер;
В) бухгалтер; Г) кассир
5. Какой срок полезного использования устанавливается для объектов, признанных основными средствами?
6. Принят на баланс объект основных средств, первоначальная стоимость которого менее 40 000 рублей, срок полезного использования – 3 года. Каким образом данный объект будет амортизироваться?
А) его стоимость в момент передачи в эксплуатацию будет списана на затраты;
Б) будет амортизироваться три года в обычном порядке;
В) половина первоначальной стоимости будет включена в затраты в момент передачи в эксплуатацию, а оставшиеся 50% будут амортизироваться 3 года;
Г) нет правильного ответа.
7. Какая стоимость используется при постановке основных средств на учет?
А) остаточная; Б) первоначальная;
В) восстановительная; Г) средневзвешенная
8. Первоначальная стоимость приобретенного оборудования составила 300 000 рублей, после трех лет эксплуатации сумма начисленной амортизации составила 30 000 рублей. Определите сумму остаточной стоимости.
9. Выберите основные средства, которые можно отнести к непроизводственным ОС:
А) токарный станок в автоматном цехе;
Б) компьютер в кабинете руководителя предприятия;
В) шкаф для хозяйственного инвентаря в офисе компании;
Г) здание детской поликлиники, находящейся на балансе предприятия.
10. На каком счете ведется учет затрат, связанных с приобретением основных средств?
А) 01; Б) 15; В) 08; Г) 10

ВАРИАНТ 1										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	Б	В	А	Комис сия	Г	10 %	Б	Срок полезн	170000	Дт 01 Кт 08

								ого использования		
ВАРИАНТ 2										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	Ограждение, эстакада, крыльцо	Взяты на баланс основные средства по первоначальной стоимости	Б	В	Более 12 месяцев	А	Б	270000	А	В

Практическое занятие- Учет амортизации основных средств и нематериальных активов
Вид контроля: решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1 вычисление отчислений линейным методом

Имеется актив нематериального типа с первоначальной стоимостью 900т.р. По нему определен срок использования в количестве месяцев — 60. Компания для проведения амортизационных отчисления применяет линейный метод. Требуется вычислить величину амортизация за 1 месяц.

Задача 2 расчет посредством способа уменьшаемого остатка

Имеется актив с изначальной стоимостью 900т.р. с длительностью срока использования в размере 60 месяцев. Компания с целью амортизационных отчислений использует способ уменьшаемого остатка с ускоряющим коэффициентом

2. Провести вычисления отчислений по амортизации актива за три первых месяца.

Месяц	Амортизация за месяц	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
первый			
второй			
третий			

Первоначальная стоимость НМА 900т.р. со сроком использования 24 месяца. Организация применяет метод списания пропорционально объему продукции.
Предполагается, что объем выпущенной продукции за все 24 месяца составит – 4 млн. руб. Фактически в первый месяц произведено продукции на 150т.р., во второй – 100т.р.руб., в третий – 125т.р.

Вычислить амортизацию за три первых месяца.

Месяц	Амортизация за месяц	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
первый			
второй			
третий			

Практическое занятие- Расчет амортизации основных средств и нематериальных активов.

Вид контроля: решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1.

Определить норму амортизации станочного оборудования, если его первоначальная стоимость – 90 млн. руб. На модернизацию и ликвидацию изношенного оборудования было израсходовано 20 тыс. руб. Ликвидационная стоимость изношенного оборудования – 10 тыс. руб. Срок службы оборудования – 5 лет.

Задача 2.

Первоначальная стоимость основных производственных фондов предприятия на начало года составила 300 млн. руб. В течение года в эксплуатацию введено оборудования на сумму 30 млн. руб., выбыло оборудования на сумму – 20 млн. руб. Износ основных фондов на начало года составил 30%. Средняя норма амортизации за год – 10%. Определить среднегодовую норму амортизации и сумму амортизационных отчислений в текущем периоде.

Задача 3.

Первоначальная стоимость станка 87 млн. руб., нормативный срок службы 12 лет. Выручка от реализации отдельных узлов и деталей станка, стоимость лома после износа – 2600 руб.

Определить линейную норму амортизационных отчислений.

Задача 4.

Приобретен объект стоимостью 40 млн. руб. Срок полезного использования определен – 5 лет. Определить по годам величину амортизационных отчислений, используя метод по сумме числа лет полезного использования

Задача 5.

Определить степень физического и морального износа станка на основе данных: первоначальная стоимость станка – 10 млн. руб.; нормативный срок службы 8 лет. Станок находится в эксплуатации 3 года. Сумма начисленного износа 3750 тыс. руб.. производительность станка 15 тыс. деталей в год. В результате повышения эффективности производства затраты на изготовление станка снижены до 8 млн. руб. Производительность нового станка 20 тыс. деталей в год.

Практическое занятие- Учет операций с нематериальными активами.

Вид контроля: опрос, доклад, решение ситуационных задач, тест

Дайте ответы на вопросы:

1. Какие признаки отличают нематериальные средства от остальных активов?
2. Каков порядок признания нематериальных активов в учете?
3. Каково значение износа нематериальных активов и его виды?
4. Как осуществляется аналитический учет нематериальных активов?
5. Что такое организационные расходы?
6. Что такое деловая репутация?
7. Как отражается в учете фактическая стоимость нематериальных активов?
8. Как отражается выбытие нематериальных активов?
9. Какие методы начисления амортизации регламентированы ПБУ 15/01?
12. Как отражаются результаты инвентаризации ОС И НМА в учете?

Тема докладов

1. Определение первоначальной стоимости основных средств.
2. Амортизации основных средств: методы ее начисления и порядок учета.
3. Понятие, состав и оценка нематериальных активов

4. Переоценка основных средств и нематериальных активов.
5. Особенности формирования первоначальной стоимости автотранспортных средств.

Ситуационные задачи

Задача 1.

Организация заключила договор с дизайнерской студией на разработку эскизных дизайн – предложений товарного знака. Стоимость услуг по договору составляет 66 000 руб., в том числе НДС – 13200 руб. Оплачены услуги патентного поверенного по регистрации товарного знака в Роспатенте в размере 1 311 руб., в том числе НДС – 262 руб.

Отразите приобретение нематериального актива на счетах бухгалтерского учета, определите его первоначальную стоимость.

Задача 2.

Организация заключила договор об уступке исключительного права на товарный знак. Первоначальная стоимость товарного знака составляет 40 000 руб., сумма начисленной амортизации – 2 000 руб. Амортизация начисляется с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов». По договору покупатель уплатил 56 000 руб., в том числе НДС – 5 490 руб. Отразите данные операции на счетах бухгалтерского учета, определите финансовый результат от продажи нематериального актива.

Задача 3.

По договору уступки организация за 600 000 руб. (в том числе НДС – 120000 руб.) приобрела исключительное право на изобретение, которое будет использоваться при производстве продукции. Оплата по договору была осуществлена 01 октября 200__ г. безналичным путем на основании счета, полученного 29 сентября. Кроме этого специализированной организации было оплачено с расчетного счета 01 октября 200__ г. по договору 10 000 руб. (в том числе НДС – 2000 руб.) за информационные и консультационные услуги по ведению переговоров и заключению договора на приобретение патента. Счет был получен 30 сентября. За регистрацию договора уступки в Патентном ведомстве подотчетным лицом уплачен сбор в сумме 2500 руб. 01 октября.Отразите приобретение нематериального актива на счетах бухгалтерского учета, определите его первоначальную стоимость.

Задача 4.

Организация получила от одного из учредителей в качестве вклада в уставный капитал исключительные права на изобретение. Стоимость вклада, согласованная учредителями и подтвержденная независимым оценщиком, составляет 200 000 руб. Организацией с расчетного счета оплачен регистрационный сбор в сумме 2 500 руб. за перерегистрацию исключительного права на изобретение. Отразите поступление нематериального актива на счетах бухгалтерского учета, определите его первоначальную стоимость.

Задача 5.

В собственности организации в качестве нематериальных активов числятся организационные расходы в размере – 10 000 рублей. Рассчитайте ежемесячную сумму амортизации данного объекта нематериальных активов.

ТЕСТ

Вариант 1

1. На каком счете формируется первоначальная стоимость НМА?

А) 15; Б) 08; В) 91; Г) 04

2. На каком счете НМА учитываются по первоначальной стоимости?
3. Укажите правильные бухгалтерские записи по операции безвозмездного поступления нематериальных активов:

А)Дт 04 Кт 83; Б) Дт 08 Кт 83; В) Дт 04 Кт 08; Г) Дт 08 Кт 98; Дт 04 Кт 08

4. Каким должен быть срок полезного использования объекта для принятия его к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива?

А) свыше 12 месяцев; Б) независимо от срока; В) менее 12 месяцев
5. При выбытии НМА начисленная по ним амортизация списывается в дебет счета 05 с кредита счета:
А) 91; Б) 04; В) 26; Г) 01.
6. Нематериальными активами не являются:
А) расходы на создание программы для ЭВМ; Б) деловая репутация фирмы;
В) организационные расходы предприятия;
Г) право пользования интеллектуальной собственностью
7. Первоначальная стоимость нематериальных активов — это их:
А) перенесенная стоимость на продукт; Б) балансовая стоимость;
В) сумма фактических затрат на приобретение без НДС;
Г) фактические затраты на приобретение плюс НДС;
8. Амортизация по нематериальным активам определяется методами:
А) линейным; Б) по сумме чисел лет полезного использования;
В) по остаточной стоимости; Г) исходя из объема произведенной продукции;
Д) равными долями в два приема
9. Нематериальные активы отличаются от основных средств:
А) высокой стоимостью; Б) большим сроком службы;
В) отсутствием материально-вещественной формы;
Г) способом перенесения стоимости на продукт труда.
10. Кто оформляет акт приемки-передачи НМА?

Вариант 2
1. При начислении амортизации, исходя из способа уменьшаемого остатка, во внимание принимают:
А) первоначальную стоимость; Б) остаточную стоимость;
В) время полезного использования; Г) объем выработанной продукции;
Д) место эксплуатации.
2. Задолженность покупателей за проданный им объект нематериальных активов отражается бухгалтерской записью:
А) Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
Б) Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 91«Прочие доходы и расходы»;
В) Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
Г) Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
3. Какой первичный документ оформляется при поступлении НМА на предприятие?
4. Нематериальные активы, поступающие в организации как вклад в уставный капитал, оцениваются по:
А) сумме фактических затрат на приобретение;
Б) экспертной оценке; В) остаточной стоимости;
Г) договорной стоимости; Д) согласованной стоимости
5. В апреле 2013 года на баланс по первоначальной стоимости взяты НМА, в каком месяце первый раз будет начислена амортизация по данному объекту?
А) в апреле; Б) в мае; В) в конце квартала
6. При выбытии НМА начисленная по ним амортизация списывается в дебет счета 05 с кредита счета:
А) 91; Б) 04; В) 26; Г) 01
7. Карточка учета НМА - это:
А) первичный документ; Б) регистр аналитического учета;
В) регистр синтетического учета; Д) комбинированный регистр учета
8. Перечислите варианты выбытия НМА из организации.
9. Начисляется ли амортизация по НМА после полного погашения первоначальной

стоимости?

10. Выберите из ниже перечисленных активов имущество , которое можно отнести к НМА:

А) право на использование учебного пособия;

Б) право использования программного обеспечения для ЭВМ;

В) право пользования земельным участком;

Г) интеллектуальные и профессиональные качества работников компании.

ВАРИАНТ 1										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	Б	Счет 04	Г	А	Б	В	В	А,в,г	В	комиссия
ВАРИАНТ 2										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	Б	Б	Акт приемки-передачи	Д	В мае 2013 г.	Б	Б	Реализация, безвозмездная передача, передача в счет вклада в уставный капитал, списание	Не начисляется	А,б,в

Практическое занятие- Определение результата от продажи и прочего выбытия нематериальных активов.

Вид контроля: опрос

Дайте ответы на вопросы:

1. Причинами выбытия нематериальных активов
2. Нормативная документация
3. Бухгалтерские проводки
4. Правила списания

Практическое занятие- Расчет амортизации нематериальных активов.

Вид контроля: тест

ТЕСТ

1. Как начисляется амортизация по нематериальным активам?

а) равномерно;

б) исходя из срока полезного использования и первоначальной стоимости;

в) 50% при поступлении и 50% при списании.

2. В какой оценке отражают НМА в балансе?

а) по первоначальной стоимости;

б) по остаточной стоимости;

в) по восстановительной стоимости.

3. Какими проводками отражают списание НМА по истечении срока полезного использования?

а) Д-т 05 К-т 04, Д-т 91 К-т 04;
б) Д-т 91 К-т 04, Д-т 99 К-т 04;
в) Д-т 04 К-т 91;
г) Д-т 05 К-т 04.
4. Какими проводками отражают приобретение НМА у юридического лица?
а) Д-т 08 К-т 60, Д-т 19 К-т 60, Д-т 04 К-т 08;
б) Д-т 04 К-т 08, Д-т 04 К-т 19;
в) Д-т 04 К-т 76;
г) Д-т 04 К-т 60,
5. В течение, какого периода амортизируются нематериальные активы, если срок их полезного использования определить невозможно:
а) 2 лет;
б) 5 лет;
в) 20 лет:
г) 10 лет
6. Какой из способов начисления амортизации не применяется для объектов нематериальных активов:
а) линейный способ;
б) способ уменьшаемого остатка;
в) пропорционально объему продукции;
г) суммы числа лет полезного использования.
7. Какой проводкой отражают начисление амортизации НМА?
а) Д-т 05 К-т 04;
б) Д-т 04 К-т 05;
в) Д-т 20 К-т 05;
г) Д-т 05 К-т 20.
8. Деловая репутация фирмы — это
а) совокупность затрат, понесенных в связи с созданием организации;
б) разница между оценочной стоимостью организации и чистой стоимостью ее имущества;
в) право на использование фирменного наименования юридического лица?
9. По какой стоимости принимаются к учету НМА, внесенные учредителями в уставный капитал?
а) по согласованной;
б) по рыночной;
в) по остаточной.

ТЕМА 1.4. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Практические занятия Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений
Вид контроля: опрос

Дайте ответы на вопросы:

1. Что такое финансовые вложения?
2. В каком разделе Плана счетов находятся финансовые вложения?
3. Как осуществляется аналитический учет финансовых вложений?
4. Что такое ликвидность?
5. Как формируется резерв под обесценения ценных бумаг?
6. Как отражается в учете фактическая стоимость финансовых вложений?
7. Как отражается переоценка финансовых вложений?

Практические занятия Оценка долгосрочных инвестиций и финансовых вложений

Вид контроля: решение ситуационных задач, тест

Ситуационные задачи

Задание.

1. Рассчитайте стоимость выбывающих финансовых вложений (таблица 1):

а) Способом оценки по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений;

б) Способом оценки по средней первоначальной стоимости;

в) Способом оценки по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)

Таблица 1. Данные о движении финансовых вложений

Дата	Приход			Расход			Остаток		
	кол-во	Цена за ед., тыс. руб.	сумма, млн. руб.	кол-во	Цена за ед., тыс.руб.	Сумма, млн. руб.	кол-во	Цена за ед., тыс. руб.	сумма, млн. руб.
Остаток на 1-е число	100	100	10,0	-	-	-			
10-е	50	100	5,0	60					
15-е	60	110	6,6	100					
20-е	80	120	9,6	-	-	-			
Итого	290	107,6	31,2	160					

Задача 1.

В качестве вклада в простое товарищество организация передает числящееся у нее на балансе оборудование, требующее монтажа (не введенное в эксплуатацию), приобретенное ранее за 142 800 руб. (в том числе НДС – 28560 рубля). Указанная сумма НДС к вычету не принималась и числится в бухгалтерском учете организации на счете 19. Денежная оценка вклада организации, согласованная товарищами, составляет 127 000 руб.

Задача 2.

Организации продает, принадлежащую ей долю в уставном капитале ООО за 22 600 руб. Балансовая стоимость доли составляет 17 600 руб. Доля продается другому участнику этого ООО.

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3.

Организация предоставила другому юридическому лицу заем в сумме 850 000 руб. на срок 7 месяцев под 20% годовых. По условиям договора проценты за пользование денежными средствами вносятся заемщиком одновременно с возвратом основной суммы займа. По истечении срока договора сумма займа и проценты возвращены в полном объеме.

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

ТЕСТЫ

Вариант 1

1. На каком счете формируются фактические затраты по производимым капитальным вложениям?
2. Во что организации могут вкладывать свободные денежные средства или имущество?
3. Финансовые инвестиции – это:

А) вложения в финансовое имущество, приобретение прав на участие в делах других фирм и деловых прав (например, приобретение акций, других ценных бумаг);

Б) вложения в НМА;
В) затраты в капитальном строительстве;
Г) приобретение земельных участков.
4. Как производится оценка земельного участка, полученного в счет вклада в уставный капитал от учредителя?
5. Учет основных средств, требующих установки, приобретенных в процессе осуществления капитального строительства ведется на счете:
А) 08; Б) 01; В) 07; Г) 10.
6. Приобретено оборудование, требующее установки. Согласно счету поставщика стоимость оборудования составила 500 000 рублей+18% НДС. Выберите правильную запись на счетах бухгалтерского учета.
А) Дт 07 Кт 60 – 500 000 руб.; Дт 19 Кт 60 – 90 000 руб.;
Б) Дт 08 Кт 60 – 500 000 рублей; Дт 19 Кт 60 – 90 000 руб.;
В) Дт 15 Кт 60 – 500 000 руб.; Дт 19 Кт 60 –90 000 руб.; Дт 07 Кт 15 – 500 000 руб.;
Г) Дт 08 Кт 60 – 500 000 руб.; Дт 19 Кт 60 –90 000 руб.; Дт 01 Кт 08 – 500 000 руб.;
7. По результатам НИОКР получен патент на изобретение. Какой бухгалтерской записью на счетах бухгалтерского учета будет отражено взятие на баланс приобретенного патента?
А) Дт 04 Кт 08; Б) Дт 08 Кт 60; В) Дт 07 Кт 08; Г) Дт 01Кт 08.
8. За счет каких источников осуществляется финансирование долгосрочных инвестиций?
9. На каком счете бухгалтерского учета ведется учет затрат по капитальному строительству?
10. Предприятие осуществило финансовые инвестиции – приобретение облигаций государственного займа на срок 3 года на сумму 200 000 рублей при номинальной стоимости 250 000 рублей. Выберите правильную запись на счетах бухгалтерского учета по взятию инвестиций на баланс:
А) Дт 04 Кт 60 – 250 000 руб.; Б) Дт 58 Кт 60 – 250 000 руб.;
В) Дт 58 Кт 76 – 200 000 руб.; Г) Дт 01 Кт 60 – 200 000 руб.

Вариант 2
1. Что понимается под незавершенным капитальным строительством?
2. На каком счете учитываются затраты, связанные с приобретением земельных участков?
А) 04; Б) 01; В) 07; Г) 08.
3. Какой записью на счетах бухгалтерского учета отразится операция по передаче оборудования в монтаж?
4. Можно ли доходные вложения в материальные ценности отнести к долгосрочным инвестициям?
5. Организация приобрела ценные бумаги – акции другой компании на срок более года. К какому виду имущества будут отнесены приобретенные ценности?
А) к долгосрочным инвестициям; Б) к оборотным активам;
В) к внеоборотным активам; Г) к нематериальным активам.
6. Внутренние инвестиции – это:
А) вложения средств в собственное предприятие за счет собственных источников финансирования;
Б) вложение средств инвестиционных институтов в факторы производства, нуждающегося в инвестициях хозяйствующего субъекта;
В) реальные инвестиции;
Г) чистые инвестиции.
7. Инвестиции, приносящие вкладчику определенный доход через регулярные промежутки времени – это:

А) аннуитет; Б) фьючерсный контракт; В) опцион; Г) портфельные инвестиции.
8. При каких условиях расходы по выполнению научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ можно принять к учету в качестве объекта НМА?
9. На каком счете строительная организация отражает оборудование, принятое для проведения монтажных работ?
10. Перечислите заемные источники финансирования долгосрочных инвестиций.

ВАРИАНТ 1										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	Счет 08	В уставный капитал создаваемой компании	А,б, в,г	Рыночная стоимость	В	А	А	Амортизационные отчисления, прибыль, целевое финансирование	Счет 08	В
ВАРИАНТ 2										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	Финансирование капитальных вложений	Г	Дт 08 Кт 07	Можно	А	А	Г	Если получен положительный результат	Счет 08/	Кредиты, займы

ТЕМА 1.5. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Практические занятия -Заполнение первичных документов по движению материально-производственных запасов.Работа в программе 1С. Бухгалтерия
Вид контроля: опрос
Дайте ответы на вопросы:
1.Документальное оформление материально-производственных запасов— основные моменты
2.Как оформляется поступление запасов, их внутреннее движение
3.Как осуществляется документальное оформление поступления и расхода материальных запасов на складе
4. Первичная документация по учету движения материально-производственных запасов

*Практические занятия*Отражение в учете движения материалов.
Вид контроля: решение ситуационной задачи

Ситуационная задача

Задание.
1. Рассчитайте первоначальную стоимость закупленной муки и отразите операции бухгалтерскими проводками.

Имеются следующие данные для решения задачи: куплено муки 1000 кг. за 8000 руб. Стоимость оплата стоимости МПЗ поставщику (продавцу) по договору поставки; суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги - 1000 руб.; вознаграждения, уплачиваемые посреднической, через которую приобретены МПЗ - 3600 руб.; затраты по доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию и затраты по оплате процентов по заемным средствам - 7600 руб;

2. Рассчитайте сумму материальных затрат и остаток материала Б на складе методами ФИФО и средней себестоимости на конец января, если имеются следующие данные о его движении:

Таблица 1

Данные о движении материала Б

Дата	Приход, шт.	Расход, шт.	Цена, руб.
Остаток на 01.01.19	400		65
03.01.19	500		80
13.01.19		800	?
23.01.19	900		75
27.01.19	180		85
30.01.19		420	?

Практические занятия-Документальное оформление поступления и расхода материальных запасов.

Вид контроля Заполнение бланков МПЗ

Задача 1. Петрову А.В выписана доверенность на получение партии материалов песок 1000 тонна по цене 350 рублей за тонну.)от поставщика ООО «Якорь». Заполнить бланк 1.доверенность

Номер доверенности	Дата выдачи	Срок действия	Должность и фамилия лица, которому выдана доверенность	Расписка в получении доверенности
1	2	3	4	5

Поставщик	Номер и дата наряда (замещающего наряд документа) или извещения	Номер и дата документа, подтверждающего выполнение поручения
6	7	8

Линия отреза

Типовая межотраслевая форма № М-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

	коды
Форма по ОКУД	0315001
по ОКПО	

Организация _____
наименование организации

ДОВЕРЕННОСТЬ № _____

Дата выдачи: _____

Доверенность действительна по: _____

_____
наименование потребителя и его адрес

_____
наименование плательщика и его адрес

Счет № _____
наименование банка

Доверенность выдана _____ _____
должность фамилия, имя, отчество

Паспорт: серия _____ № _____

Кем выдан _____

Дата выдачи _____

На получение от _____
наименование поставщика

материальных ценностей по _____
наименование, номер и дата документа

Перечень товарно-материальных ценностей, подлежащих получению

Номер по порядку	Материальные ценности	Единица измерения	Количество (прописью)
1	2	3	4

Подпись лица, получившего доверенность _____ удостоверяем

Руководитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

М.П.

Главный бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

2.Приходный ордер является документальным подтверждением факта передачи товарно-материальных ценностей от одной стороны договора к другой.

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № _____

	Коды
Форма по ОКУД	0315003
по ОКПО	

Организация _____

Структурное подразделение -

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа		
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного	
	-									

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Оборотная сторона формы № М-4

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб.коп.	Сумма без учета НДС, руб.коп.	Сумма НДС, руб.коп.	Всего с учетом НДС, руб.коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
				Итого		X					

Принял _____ _____ _____ ***Сдал*** _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Практические занятияСоставление инвентаризационной ведомости.Работа в программе 1С. Бухгалтерия

Вид контроля: решение ситуационной задачи

Ситуационная задача

Согласно действующего приказа, № 21 от 30 ноября 2017 г. произведена инвентаризация ТМЦ на складе в организации ЩЩЩ «Х». Материально ответственное лицо кладовщик Степанов П.Г.. Председатель комиссии зав. складом Иванов П.П., члены комиссии старший продавец Леонтьева Е.В., бухгалтер Петрова В.А произвели снятие остатков на складе. Фактическое наличие ТМЦ : конфеты «Красная шапочка» количество 10 кг. по цене 300 руб за кг.; леденцы «Барабарис» 10 кг по цене 150 руб за кг.; конфеты «Батончики» в количестве 10 кг. по цене 200 руб. за кг. По данным бухгалтерии конфеты « Красная шапочка» 11 кг, леденцы «Барбарис» 10 кг, конфеты «батончик» 10 кг. Оформить инвентаризационную ведомость

.

Унифицированная форма № ИНВ-26
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 27.03.2000 № 26

	Код
Форма по ОКУД	
по ОКПО	
Вид деятельности	
Вид операции	

организация

структурное подразделение

Номер документа	Дата составления	Отчетный период с	Отчетный период по

ВЕДОМОСТЬ УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТОВ, ВЫЯВЛЕННЫХ ИНВЕНТАРИЗАЦИЕЙ

Номер по порядку	Наименование счета	Номер счета	Результаты, выявленные инвентаризацией, сумма, руб. коп.		Установлена порча имущества, сумма, руб. коп.	Из общей суммы недостач и потерь от порчи имущества, руб. коп.			
			излишки	недостача		зачтено по пересортице	списано в пределах норм естественной убыли	отнесено на виновных лиц	списано сверх норм естественной убыли
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Номер по по-	Наименование счета	Номер счета	Результаты, выявленные инвентаризацией, сумма, руб. коп.	Установлена порча имущества, сумма,	Из общей суммы недостач и потерь от порчи имущества, руб. коп.

рядку			излишки	недостача	руб. коп.	зачтено по пересортице	списано в пределах норм естественной убыли	отнесено на виновных лиц	списано сверх норм естественной убыли
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Итого							

Руководитель

должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер

подпись расшифровка подписи

Председатель инвентаризационной комиссии

должность подпись

расшифровка подписи

Практические занятияСоставление описи материальных ценностей.
На примере задачи составить опись материальных ценностей

Унифицированная форма № ИНВ-3
утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0317004
по ОКПО	
Вид деятельности	
номер	
дата	
Дата начала инвентаризации	
Дата окончания инвентаризации	
Вид операции	

организация

структурное подразделение

Основание для проведения инвентаризации: приказ, ~~постановление, распоряжение~~
ненужное зачеркнуть

Номер документа	Дата составления

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ
ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

вид товарно-материальных ценностей

находящиеся
в собственности организации, полученные для переработки

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию и все товарно-материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное(-ые) лицо (-а):

должность	подпись	расшифровка подписи
должность	подпись	расшифровка подписи

Произведено снятие фактических остатков ценностей по состоянию на «_____» _____ _____г.

2-я и 3-я страницы формы № ИНВ-3

Номер по порядку	Счет, субсчет	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Цена, руб. коп.	Номер		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
		наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номен-клатурный номер)	код по ОКЕИ	наимено-вание		инвен-тарный	паспорта	коли-чество	сумма, руб. коп.	коли-чество	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Итого по странице:

а) количество порядковых номеров _____
прописью

б) общее количество единиц фактически _____
прописью

в) насуммуфактически _____руб. _____коп.
прописью

По данному образцу печатать вкладной лист в формате 2А4 с надписью «Вкладной лист к форме № ИНВ-3».

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров _____
прописью

б) общее количество единиц фактически _____ь_____
прописью

в) насуммуфактически _____
прописью

_____руб. _____коп.

Все цены, подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей проверены.

Председатель комиссии _____ _____ _____

Члены комиссии: _____ _____ _____

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Все товарно-материальные ценности, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № _____ _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Товарно-материальные ценности, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Лицо(-а), ответственное(-ые) за сохранность товарно-материальных ценностей:

Кладовщик _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

_____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

«_____ _____ _____г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил Главный бухгалтер _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

«_____ _____ _____г.

Практические занятияПорядок отражения списания со склада материально-производственных запасов.Работа в программе 1С. Бухгалтерия

Вид контроля: решение ситуационной задачи

Ситуационная задача

Компания приобретает овощи для изготовления кабачковой икры. Рассмотрим учет поступления и отпуска кабачков для изготовления икры, для учета применяется метод оценки — ФИФО.

На начало января на складе находятся 20 кг кабачков по цене 7 руб. за кг.

Компания в январе 2018 года купила:

12.01 — 100 кг кабачков по цене 8 руб. за кг;

19.01 — 180 кг кабачков по цене 8.5 руб. за кг;

27.01 — 130 кг кабачков по цене 8.2 руб. за кг.

В производство в январе отпущено со склада:

13.01 — 80 кг;

29.01 — 250 кг.

Определить остаток продукции на складе, составить проводки, определить стоимость на каждую дату.

Дата	**Стоимость**	**Операция**	**Дебет**	**Кредит**
12.01		Отражено поступление 1 партии кабачков в количество 100 кг		
13.01		Учтен отпуск кабачков в количестве 80 кг		
19.01		Отражение поступление 2 партии кабачков в количестве 180 кг		
27.01		Отражение поступление 3 партии кабачков в количестве 130 кг		
29.01		Учтен отпуск кабачков в количестве 250 кг		

ТЕМА1.6. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ

Практические занятияРасчет фактической производственной себестоимости.Работа в программе 1С. Бухгалтерия

Вид контроля: опрос, доклад, решение ситуационной задачи, тест

Дайте ответы на вопросы:

1. Раскройте учет затрат на производство продукции (работ, услуг) и реализации продукции
2. Что такое себестоимость продукции, работ, услуг?
3. Какова классификация затрат на производство по месту их возникновения?
4. Классификация затрат на производство по способу включения в себестоимость продукции?
5. Какова классификация затрат на производство по экономической роли в процессе производства?
6. Какова классификация затрат на производство по видам расходов?
7. Какова классификация затрат на производство по видам продукции (работ, услуг)?
8. Какова классификация затрат на производство по отношению к объему выпуска продукции?
9. Какова классификация затрат на производство по периодичности возникновения?
10. Какова классификация затрат на производство по эффективности?

Тема докладов

1. Понятие себестоимости продукции (работ, услуг) и ее виды
2. Классификация затрат на производство для бухгалтерского учета.
3. Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

Ситуационные задачи

Задача 1.

На склад предприятия поступили материалы на сумму 120 000 рублей (в том числе НДС – 18 305 рублей). Доставка материалов осуществлялась на основании договора с транспортной организацией, стоимость услуг составила – 24 000 рублей (в т.ч. НДС – 3 661 рубль). Проценты по краткосрочному кредиту, полученному для приобретения материалов, до момента оприходования материалов на склад составили – 5 000 рублей. После поступления материалов счета поставщиков и транспортной организации были оплачены безналичным путем.Отразите поступление материалов на счетах бухгалтерского учета с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и без его применения, а также отразите поступление материалов при учете их по учетным ценам, если учетная цена установлена в размере: а) 115 000 рублей; б) 130 000 рублей.

Задача 2.

На 1 января 20__ года на складе предприятия общественного питания имеется 40 кг сливочного масла по цене 70 рублей за кг.

03.01.20_ г. поступило 30 кг по цене 65 рублей.
08.01.20_ г. поступило 40 кг по цене 69 рублей.
13.01.20_ г. поступило 45 кг по цене 72 рубля.
17.01.20_ г. поступило 50 кг по цене 70 рублей.
23.01.20_ г. поступило 20 кг по цене 70 рублей.
28.01.20_ г. поступило 25 кг по цене 69 рублей.

В течение месяца на производство было израсходовано 160 кг сливочного масла.
Определите стоимость сырья, отпущенного в производство в течение месяца, при использовании различных методов оценки.

ТЕСТ

Вариант 1

1. Основная цель учета производственных затрат – это:

А) формирование себестоимости продукции компании;
Б) определение дохода от реализации продукции;
В) определение доходов от не основной деятельности предприятия;
Г) все выше перечисленное.

2. Группировка затрат по экономическим элементам затрат включает в себя статью затрат «Материальные расходы». Выберите из приведенных ниже расходов те, которые нельзя, на Ваш взгляд, включить в состав данной статьи:

А) учетная стоимость материалов, израсходованных на технологические нужды;
Б) заработная плата, начисленная рабочим за изготовление продукции;
В) стоимость коммунальных услуг;
Г) стоимость потребленной предприятием электроэнергии.

3. Можно ли сказать, что фактическая калькуляция – это фактические затраты, связанные с изготовлением продукции?

А) да; Б) нет;
В) и да, и нет, все зависит от метода учета затрат;
Г) понятия «фактическая калькуляция» в учете не используется.

4. Выберите из ниже перечисленных затрат, затраты, которые можно отнести к основным (условно-переменным):

А) заработная плата служащих цеха;

Б) амортизация компьютеров в бухгалтерии компании;
В) учетная стоимость материалов, израсходованных на изготовление продукции;
Г) стоимость услуг связи (оплата телефонных переговоров).
5. Почему в бухгалтерском учете наиболее часто используется классификация затрат по статьям калькуляции?
6. Можно ли общехозяйственные расходы отнести к комплексной статье затрат и почему?
7. Дайте определение полной себестоимости продукции.
8. По способу включения в себестоимость продукции расходы подразделяются на:
А) основные; Б) переменные; В) расходы на продажу; Г) одноэлементные.
9. По объему включаемых затрат различают себестоимость:
А) производственную; Б) фактическую; В) плановую; Г) нормативную; Д) полную.
10. Приведите пример возвратных отходов.

Вариант 2
1. Не являются элементом затрат, по которым группируются расходы по обычным видам деятельности:
А) материальные затраты;
Б) затраты на оплату труда;
В) затраты на продажу продукции;
Г) амортизация.
2. Под прямыми расходами на производство продукции понимаются:
А) расходы, связанные с изготовлением конкретных видов изделий;
Б) расходы, возникшие в конкретном цехе;
В) все производственные расходы;
Г) расходы, связанные с производством двух и более видов продукции.
3. Почему расходы, связанные с изготовлением бракованной продукции относятся к непроизводительным расходам?
4. По отношению к объему выпускаемой продукции расходы подразделяются на:
А) условно-постоянные; Б) производительные;
В) накладные; Г) потери от брака.
5. По элементу «Затраты на оплату труда» отражаются:
А)только оплата труда рабочих за фактически выполненную работу, выпущенную продукцию;
Б) исключительно оплата труда служащих предприятия;
В) заработная плата всех работников компании со всеми выплатами, учитываемыми в бухгалтерском учете аналогично оплате труда;
Г) только оплата отпуска рабочих.
6. Для целей исчисления себестоимости отдельных видов продукции затраты на производство и продажу группируются по:
А) элементам затрат; Б) статьям калькуляции.
7. По периодичности возникновения затраты на производство продукции подразделяются на:
А) накладные; Б) единовременные; В) прямые; Г) текущие.
8. Под полной фактической себестоимостью продукции понимают:
А) сметную себестоимость производства и продажи;
Б) фактическую себестоимость производства и продажи;
В) фактическую себестоимость изготовленной продукции.
9. По эффективности осуществления расходы подразделяются на :
А) производительные; Б) неэффективные;
В) накладные Г) условно-постоянные.
10. Что представляют собой потери от брака?

ВАРИАНТ 1

Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	А	Б	А	В	Этот метод позволяет рассчитать себестоимость единицы продукции	Да, можно	Полная с/с –это затраты предприятия, связанные с изготовлением и реализацией продукции	А	А, Д	Металлическая стружка, опилки
ВАРИАНТ 2										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	В	А	Не дают готовой продукции	А	В	Б	Г	Б	А	Невосполнимые затраты

Практические занятияРасчет суммы общехозяйственных расходов и их списание.
Вид контроля: решение ситуационных задач

Ситуационная задача

Задача 1

За проведение типового ремонта одного транспортного средства отвечал один автомеханик II разряда. Работы шли в течение 3 часов (в соответствии с нормами, утвержденными руководством компании). Размер должностного оклада данного специалиста в соответствии со штатным расписанием составил 500 000 руб., сумма надбавки за высокий уровень профессионального мастерства – 10%, премии в соответствии с коллективным договором – 20%. В соответствии с производственным календарем расчетной нормой рабочего времени в 2018 г. в условиях сорокачасовой рабочей недели является 2039 часов. Что касается среднегодовой нормы рабочего времени в месяц, она составляет 170 часов (2039 часов делим на 12 месяцев). Сумма общехозяйственных расходов во II полугодии 2018 г. в компании составила 150 тыс. рублей. Размер фонда зарплаты основных сотрудников, занятых на производстве, в период с июля по декабрь 2018 составил 24 тыс. рублей. Коэффициент отношения постоянных затрат к фонду зарплаты – 6,25 (150 тыс. руб. / 24 тыс. руб.). Автомеханик II разряда получает заработную плату за период ремонта авто в размере 8 тыс. 824 руб. (500 000 / 170 х 3); суммы надбавки за высокий уровень профессионального мастерства составляет 882 руб. (8 тыс. 824 руб. х 20%). Итог: электромеханик получает основную заработную плату в размере 11 тыс. 471 руб. Вот как рассчитывается плановая сумма общехозяйственных расходов для ремонта авто: 11 тыс. 471 руб. х 6,25 = 71 тыс. 694 руб.

Задача 2

Предприятие выпускает газету, ищет рекламодателей и размещает рекламные объявления в своем периодическом издании. Проведем расчет плановых общехозяйственных расходов фирмы в январе 2018 года на выпуск одной газеты и размещение рекламного

объявления, площадь которого 1 см2. Газета выходит раз в две недели при плановом тираже 10 тыс. экземпляров (или 20 тыс. экземпляров в месяц). Площадь рекламного объявления в журнале по плану составляет 500 см2. Чтобы рассчитать коэффициент при планировании общехозяйственных расходов компания взяла за основу прошедший квартал. В период с октября по декабрь 2017 г. общехозяйственные расходы составили: 5830 тыс. руб. в октябре, 5680 тыс. руб. в ноябре, 6100 тыс. руб. в декабре. Сумма выручки по плану в январе 2017 должна составить 23 тыс. 650 руб., в том числе, сумма выручки от продажи газеты – 19 тыс. 480 руб., сумма выручки от размещения объявлений рекламного характера – 4 тыс. 170 руб. В среднем, сумма общехозяйственных затрат в организации в IV квартале 2017 г. составила 5 тыс. 870 руб. ((5тыс. 830 руб. + 5 тыс. 680 руб. + 6 тыс. 100 тыс. руб.) / 3 месяца). В январе 2018 г. сумма выручки от продажи газеты (удельный вес) составляет 0,824, или 82,4 % (19 тыс. 480 руб. / 23 тыс. 650 руб. х 100), по размещению рекламы – 0,176, или 17,6 % ((4 тыс. 170 руб. / 23 тыс. 650 руб.) х 100). Плановый размер общехозяйственных расходов (январь 2017 г.) для выпуска издания – 4836,880 тыс. руб. (5 тыс. 870 руб. х 82,4 %), на размещение рекламы – 1033,120 тыс. руб. (5 тыс. 870 руб. х 17,6%). Сумма общехозяйственных расходов (плановых) на выпуск издания в одном экземпляре составляет 242 руб. (4 тыс. 836,880 руб. / 20 тыс. экз.), на размещение рекламы площадью 1 см2 – 2 тыс. 066 руб. (1033,120 тыс. руб. / 500 см2).

Практические занятия -Расчет суммы общепроизводственных расходов и их списание.
Вид контроля: решение ситуационной задачи

Ситуационная задача

Исходные данные.

1. В производственном цехе выпускаются три вида продукции: «А», «Б», «В».
2. Общая сумма общепроизводственных расходов – 90 000 руб.
3. База распределения общепроизводственных расходов – заработная плата основных производственных рабочих. Общая сумма заработной платы основных производственных рабочих за месяц по цеху составляет 600 000 руб., в том числе на изготовление продукции «А» - 200 000 руб., на изготовление продукции «Б» - 300 000 руб., на изготовление продукции «В» - 100 000 руб.

Требуется.

Распределите общепроизводственные расходы цеха по видам продукции.

Расчет распределения общепроизводственных расходов по цеху за месяц

Видыпродукции	Заработная плата основных производственных рабочих	Суммаобщепроизводственныхрасходов	Расчет
А	200 000	30 000	200000*0,15
Б	300 000	45 000	300000*0,15
В	100 000	15 000	90000-75000
Итогопоцеху	600 000	90 000	х

Процентраспределения =90 000/600 000 * 100% = 15%

Бухгалтерские проводки:

Дтсч 20/ «изд А» Ктсч 25 30000 руб

Дтсч 20/ «изд Б» Ктсч 25 40000 руб

Дтсч 20/ «изд В» Ктсч 25 15000 руб

Практические занятия-Группировка затрат.

Дайте ответы на вопросы:

1. Какие существуют основные принципы группировки затрат?
2. В чем их суть и отличие?
3. Какие статьи затрат ...

4. Дайте определение переменных и условно-постоянных расходов.
5. Приведите примеры постоянных и переменных затрат.
6. В чем смысл точки безубыточности?
7. Каковы результаты.

Практические занятия- Расчет себестоимости затрат вспомогательных производств и их распределение.

Вид контроля: решение ситуационных задач

Ситуационная задача

В течение месяца прямые расходы основного производства составили 320 000 рублей, в том числе на выпуск изделия 1 – 130 000 рублей, на выпуск изделия 2 – 190 000 рублей. Прямые расходы обслуживающего производства составили 120 000 рублей.

Расходы вспомогательного производства составили 75 000 рублей.

Общая сумма прямых затрат основного и обслуживающего производств:

320 000 + 120 000 = 440 000 рублей.

Доля прямых затрат обслуживающего производства в общей сумме:

(120 000 : 440 000) х 100% = 27,27%.

Сумма расходов вспомогательного производства, подлежащая включению в затраты обслуживающего производства:

75 000 х 27,27% = 20 452,50 рубля.

Доля прямых затрат основного производства в общей сумме:

(320 000 : 440 000) х 100% = 72,73%.

Сумма расходов вспомогательного производства, подлежащая включению в затраты основного производства:

75 000 х 72,73% = 54 547,50 рубля.

Корреспонденция счетов		Сумма, рублей	Содержание операции
Дебет	Кредит		
20	10, 70, 69	320 000	Отражены прямые затраты основного производства
29	10, 70, 69	120 000	Отражены прямые затраты обслуживающего производства
23	10, 70, 69	75 000	Отражены затраты вспомогательного производства
20	23	54547,5	Затраты вспомогательного производства включены в расходы основного производства
29	23	20452,5	Затраты вспомогательного производства включены в расходы обслуживающего производства

Практические занятия- Оценка потерь от брака, порядок включения в себестоимость.

Вид контроля: решение ситуационных задач

Ситуационная задача

Исходные данные.

1. Процесс изготовления изделия «А» состоит из трех операций. Выявлен окончательный брак 10 штук изделия «А» после 2-ой операции.

2. На предприятии себестоимость окончательного брака рассчитывается по следующим статьям калькуляции:

- материалы;
- заработная плата производственных рабочих;
- страховые взносы с суммы заработной платы;
- общепроизводственные расходы.

3. Сумма страховых взносов – 30%.
4. Доля общепроизводственных расходов, приходящихся на бракованные изделия, - 50 руб.
5. Нормы затрат на изготовление изделия «А»:

№операции	Материалы на 1 ед., руб.	Заработная плата производственных рабочих на 1 ед., руб.
1.	20	10
2.	30	20
3.	50	30

Требуется.
Рассчитать себестоимость окончательного брака.
Решение: Расчет себестоимости окончательного брака

№ п/п	Статьизатрат	Сумма, руб.
1.	Материалы	500
2.	Заработнаяплатапроизводственныхрабочих	300
3.	Страховые взносы с суммы заработной платы	90
4.	Общепроизводственныерасходы	50
Итого		940

Расчеты:
Материалы: (20 + 30) * 10 = 500

Практические занятия- Распределение услуг вспомогательных производств.

Вид контроля: решение ситуационной задачи

Ситуационная задача

В течение месяца прямые расходы основного производства составили 320 000 рублей, в том числе на выпуск изделия 1 – 130 000 рублей, на выпуск изделия 2 – 190 000 рублей. Прямые расходы обслуживающего производства составили 120 000 рублей.
Расходы вспомогательного производства составили 75 000 рублей.
Общая сумма прямых затрат основного и обслуживающего производств:
320 000 + 120 000 = 440 000 рублей.
Доля прямых затрат обслуживающего производства в общей сумме:
(120 000 : 440 000) х 100% = 27,27%.
Доля прямых затрат основного производства в общей сумме:
(320 000 : 440 000) х 100% = 72,73%.
Сумма расходов вспомогательного производства, подлежащая включению в затраты основного производства:
75 000 х 72,73% = 54 547,50 рубля.
Доля прямых затрат на выпуск изделия 1 в общей сумме прямых расходов основного производства:
(130 000 : 320 000) х 100% = 40,625%.
Сумма расходов вспомогательного производства, подлежащая включению в себестоимость изделия 1:
54 547,50 х 40,625% = 22 159,92 рубля.
Доля прямых затрат на выпуск изделия 2 в общей сумме прямых расходов основного производства:
(190 000 : 320 000) х 100% = 59,375%.
Сумма расходов вспомогательного производства, подлежащая включению в себестоимость изделия 1:
54 547,50 х 59,375% = 32 387,58 рубля.

ТЕМА 1.7. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Практическое занятиеСоставление первичных документов по учету готовой продукции, их проверка и бухгалтерская обработка.Работа в программе 1С. Бухгалтерия
Вид контроля: заполнение форм

Формы

С помощью программы (EXCEL) или (Word) составить формы:
форма М-17 или книге складского учета форма М-40.
Накладная форма М-19,
накладной на отпуск материалов на сторону форма М-15 и приказа-накладной
товарно-транспортной накладной по форме 1-Т
путевого листа грузового автотранспорта форма №4-П.

Практическое занятиеУчет продажи продукции и результатов от продажи.
Вид контроля: опрос, решение ситуационной задачи

Дайте ответы на вопросы:

1. Охарактеризуйте учет выпуска готовой продукции.
2. Охарактеризуйте учет отгрузки и реализации готовой продукции
3. Раскройте особенности распределение коммерческих расходов
4. Как проводится инвентаризация готовой и отгруженной продукции и порядок отражения ее результатов в бухгалтерском учете?

Ситуационные задачи

Задача 1

Организация, осуществляющая производственную деятельность, ведет учет готовой продукции по плановой себестоимости. Рассчитано:
плановая себестоимость - 37-00 руб. за единицу продукции; на 1 ед. продукции расходуются материалы на сумму 6-00 руб. Отпущены в производство материалы на сумму 600-00 руб. Оприходовано на склад 100 единиц продукции.
Отпущены в производство материалы на сумму 1200-00 руб. Оприходовано на склад 150 единиц продукции.

Начислена заработная плата: 2000-00 руб. рабочим основного производства, 3000-00 руб. управленческому аппарату.

Начислена амортизация основных средств основного производства 200-00 руб., амортизация оргтехники 300-00 руб.

Оплачены юридические услуги 1200-00 руб. (включая НДС). На конец месяца в незавершенном производстве остается 50 единиц продукции.
В конце месяца определяется фактическая себестоимость выпущенной продукции. Списываются отклонения плановой себестоимости от фактической. В соответствии с учетной политикой:
- учет готовой продукции ведется по плановой себестоимости с использованием счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)";в конце месяца формируется полная производственная себестоимость продукции (включающая общехозяйственные расходы), при этом расходы, учитываемые на счете 26, списываются в дебет счета 20 "Основное производство"; незавершенное производство оценивается по стоимости относящихся к нему прямых расходов.
Провести по счетам бухгалтерского учета.

Задача 2

Мебельный комбинат произвел в апреле 2019 года 600 стульев:
7 апреля – на склад готовой продукции оприходовано 250 штук.
14 апреля – 150 штук.
28 апреля – 200 штук.

Также в апреле были реализованы 500 стульев по цене 1 500 рублей за 1 стул:
12 апреля – 200 стульев.
16 апреля – 100 стульев.
21 апреля – 50 стульев.
30 апреля – 150 стульев.
В бухгалтерском учете выпуск готовой продукции в течение месяца отражается по плановой себестоимости изготовления 1 стула – 1 000 рублей. Фактическая себестоимость 1 стула, которая рассчитывается в конце месяца, составила 1 053 рубля.
Отразите данные операции на счетах бухгалтерского учета, определите и отразите финансовый результат от продаж за месяц.

Практическое занятиеДокументальное оформление движения готовой продукции
Вид контроля: решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1

Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 325 000 руб., в том числе стоимость остатка в оценке по учетной цене 300 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 2 275 000 руб. Ее стоимость в оценке по учетной цене — 2 200 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям в оценке по учетной цене – 2 400 000 руб.

Составить расчет фактической себестоимости готовой продукции, отгруженной покупателям:

№ п/п	Показатель	По учетным ценам	По фактической себестоимости	Отклонение (+,-)
1	Остаток готовой продукции на начало месяца			
2	Поступило из производства на склад за месяц			
3	Процент отклонений			
4	Отгружено готовой продукции			
5	Остаток готовой продукции на конец месяца			

Задача 2

Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 140 000 руб., в том числе стоимость остатка в оценке по учетной цене 150 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 770 000 руб. Ее стоимость в оценке по учетной цене – 850 000 руб. Стоимость готовой продукции отгруженной за месяц покупателям в оценке по учетной цене 900 000 руб.

Согласно учетной политике организация осуществляет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости .

Определить :

1.отклонение фактической производственной себестоимости поступившей на склад готовой продукции от ее стоимости по учетной цене

2.Процент отклонения за месяц составил:

3.Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	Сумма, руб.

		Дебет	Кредит	
1	Принята на учет в оценке по учетной цене готовая продукция, переданная за месяц из основного производства на склад			
2	В конце месяца списывается отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции, поступившей за месяц из производства и оприходованной на склад, от ее стоимости по учетной цене			
3	Списана готовая продукция, отгруженная за месяц покупателям, в оценке по учетной цене			
4	Списано отклонение, приходящееся на отгруженную за месяц готовую продукцию			

Практическое занятие-Определение и списание расходов по продаже продукции, выполнению работ и услуг.

Вид контроля: решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задание 1

Записать операции ООО «XXX » за июнь 2019 г. и составить бухгалтерские проводки по форме,

Таблица 1 - Выписка из документов по операциям за июнь 2019 г.

Содержание операции	Сумма, руб.
Отгружена продукция по фактической себестоимости	62 000
Перечислено с расчетного счета на счет чековых книжек	
Согласно отчету экспедитора оплачена чеками из чековой книжки плата по грузовому тарифу за перевозку отгруженной покупателям продукции	
Зачислено на расчетный счет от покупателей: по счетам за отгруженную продукцию грузовой тариф НДС	80000 2800 ?
Определить финансовый результат от продажи продукции	?

Задание 2

ООО «Салют» учитывает готовую продукцию по нормативной себестоимости. В мае изготовлена продукция, себестоимость которой составила:

- нормативная - 2 500 000 руб.;
- фактическая - 2 800 000 руб.

В соответствии с учетной политикой разница между фактической и нормативной себестоимостью учитывается на отдельном субсчете счета 43 «Готовая продукция». В июне покупателям продано готовой продукции по нормативной стоимости на сумму 1 700 000 руб. Отразите совершенные операции в бухгалтерском учете.

Задание 3

ООО «Горение» в марте изготовило 4 котла. Фактические расходы по их производству составили 2 200 000 руб. Нормативная (плановая) себестоимость 1 котла - 900 000 руб.

На 1 марта остатка готовой продукции не было.

В марте заказчикам отгрузили 2 котла. В соответствии с учетной политикой предприятие осуществляет учет готовой продукции по нормативной (плановой себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
Отразите совершенные операции в бухгалтерском учете.

Задание 4

Составить бухгалтерские записи по следующим хозяйственным операциям.

Таблица 2 - Выписка из документов по операциям за июль 2018 г.

Содержание операции	Сумма, руб.
Сдана на склад из производства готовая продукция по фактической себестоимости	56 000
Отгружена готовая продукция покупателям по фактической себестоимости	35 000
Поступила на расчетный счет выручка от реализации по договорной цене, включая НДС	
Начислен НДС 18% (сумму определить)	?
Определить результат от реализации готовой продукции.	?

Задание 5Плановая себестоимость отгруженной продукции на конец месяца - 800 000 руб.
Реализовано продукции по плановой себестоимости 600 000 руб.
Сумма расходов на продажу за отчетный период составила 160 000 руб.
Определить сумму расходов на продажу, подлежащих списанию в отчетном месяце, на объем реализованной продукции

ТЕМА 1.8 УЧЕТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ И РАСЧЕТОВ.

Практическое занятие: Составление и обработка авансовых отчетов.Работа в программе 1С. Бухгалтерия

Вид контроля: решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1

Составьте авансовый отчёт

09.10.2019 - 12.10.2019 Петров К.П. был в командировке в г. Москва.Цель командировки - конференция. Им составлен авансовый отчёт № 12 от 13.10.2019

К авансовому отчету приложены:

– счет гостиницы на сумму 7000 руб. (в счете указано, что стоимость услуг включает в себя НДС, но сумма налога не выделена);– два железнодорожных билета на общую сумму 2000 руб. (в билетах сумма НДС – 200 руб. – выделена отдельной строкой).

За время нахождения в командировке сотруднику положены суточные в размере 700 руб. в сутки (согласно приказу руководителя компании). Из кассы было выдано под отчёт 12000 руб.

Задание 2.

Составьте авансовый отчёт

В период с 17 по 19 марта 2019 г. начальник отдела снабжения ООО «Вега» был в служебной командировке в г. Москве. Цель командировки – заключение договоров на поставку материалов. 20 марта 2019 г. руководитель организации утвердил авансовый отчет, представленный начальником отдела снабжения.

К авансовому отчету приложены:

– счет гостиницы на сумму 9440 руб. (в счете указано, что стоимость услуг включает в себя НДС, но сумма налога не выделена);– два авиабилета на общую сумму 11800 руб. (в билетах сумма НДС – 2360 руб. – выделена отдельной строкой).

За время нахождения в командировке сотруднику положены суточные в размере 700 руб. в сутки (согласно приказу руководителя компании).

Из кассы было выдано под отчёт 21 000 руб.

Практическое занятие: Отражение в учете расчетов с дебиторами и кредиторами.

Вид контроля: решение ситуационной задачи

ситуационные задачи

Задача 1.

Учет страховых расчетов

01.11.2017 г. ООО заключило договор страхования производственного здания на срок в 1 год. По условиям договора единовременный платеж составляет 150 000 руб., сумма страхового возмещения равна 800 000 руб. В январе 2018 г. здание было затоплено. Предприятие понесло убытки от порчи имущества на 550 000 руб. Страховое возмещение было перечислено в феврале 2018 г. в сумме 550 000 руб. Проводки:

Д 76.1 К 51 – уплачен страховой компании единовременный платеж в 150 000 руб.

Д 97 К 76.1 – учтен платеж в сумме 150 000 руб. в составе расходов будущих периодов.

Д 20 К 97 – ежемесячное списание расходов на страхование в течение срока действия договора (в месяц по 12 500 руб.).

Д 91.2 К 01 (08, 10 и др.) – 550 000 руб. балансовая стоимость утраченных ТМЦ.

Д 76.1 К 91.1 – начислено страховое возмещение 550 000 руб.

Д 51 К 76.1 – поступило возмещение от страховщика на 550 000 руб.

Задача 2.

Учет расчетов по претензиям

Примером претензии к поставщику может служить несвоевременная оплата товаров или их низкое качество. Суммы выставленных претензий следует отразить по Д сч. 76.2, а корреспонденция зависит от вида нарушения.

Составить проводки:

Д 76.2 К 60 – учтена претензия к фирме-поставщику.

Д 76.2 К 91.1 – отражено начисление штрафа (пени, процентов) по контракту.

Д 76.2 К 20, 10, 23, 41 – учтена претензия за бракованный товар, недостачу или простои.

Предположим, ООО заключило договор поставки ТМЦ на сумму в 200 000 руб., включая НДС 30508,47 руб. При приемке покупатель выявил недостачу на сумму в 25 000 руб., включая НДС 3813,56 руб. В связи с этим поставщику выставляется претензия на фактическую недостачу:

Д 10 К 60.1 – оприходованы ТМЦ на 148 305,09 руб.

Д 19 К 60.1 – учтен НДС на 26 694,91 руб.

Д 76.2 К 60.1 – предъявлена поставщику претензия на 25 000 руб.

Д 51 К 76.2 – поставщик перечислил покупателю сумму по претензии.

Тема 1.9 Учет труда и заработной платы

Практическое занятие- Заполнение первичных документов по учету труда и его оплаты

Вид контроля – опрос, решение ситуационной задачи

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Какой документ является основным документом на сдельную оплату труда?

2. Какими способами можно вести Табель учета использования рабочего времени?

3.Какой документ составляется работником после возвращения из командировки в организацию (подотчетным лицом)?

Ситуационная задача

Исходные данные для выполнения заданий:

Исходные данные: наименование организации ООО ТК «Солнце»

Юридический адрес - 443010, г. Самара, ул. Чапаевская, 232.

ОГРН/ОГРЮЛ - 1076315008362

ИНН/КПП: 631560789/631501001
Ответственные лица ООО ТК «Солнце»:
Главный бухгалтер - Свиридова Н.А (оклад -18000 руб.)
Кассир - Петрова Г.П. (оклад -10000 руб.)
Руководитель (директор) – Петровская И.С. (оклад -20000 руб.)
Приказ и направление в командировку:
– ФИО студента; сроком на 5 дней на семинар по изменениям в системе налогообложения в г. Москва.
- финансирование – за счет ООО ТК «Солнце».
Задание 1.Составить приказ (распоряжение) о направлении сотрудника в командировку по форме Т-9 .
Задание 2.Оформить командировочное удостоверение по форме Т-10 (Приложение И).
Задание 3.Заполнить табель учета использования рабочего времени по форме Т-13 .
Задание 4.Заполнить табель учета рабочего времени и расчета заработной платы по форме Т-12 .
Содержание отчета:
1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4.Ответы на контрольные вопросы.
5.Дата выполнения занятия.

Практическое занятие- Расчет заработной платы сотрудникам организации (повременная форма оплаты труда)
Вид контроля – решение стандартизированного теста, опрос

Стандартизированный тест

Вариант1

Вопрос 1. Как оплачивается работа в праздничные дни?
1. По тарифу не менее.
2. Не менее, чем в двойном размере.
3. Не менее, чем в полуторном размере.
4. Не оплачивается.
5. Нет правильного ответа
Эталон ответа: 2

Вопрос 2. Трудовым кодексом РФ предусмотрено сохранение места работы и среднего заработка:
1. При выполнении работником государственных или общественных обязанностей в рабочее время.
2. За время нахождения в медицинском учреждении на обследовании – за работниками, обязанными проходить такое обследование.
3. За донорами – в день обследования и в день сдачи крови.
4. Все вышеперечисленное.
Эталон ответа: 4

Вопрос 3. Какая продолжительность ежегодного отпуска, определенная Трудовым кодексом?
1. 14 календарных дней.
2. 24 календарных дня.
3. 28 календарных дней.
4. 24 рабочих дня.
5. 26 рабочих дней.

Эталон ответа: 3

Вопрос 4. На каком счете ведется синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда?
1. 68.
2. 69.
3. 70.
4. 71.
5. 73.
Эталон ответа: 3

Вопрос 5. Облагается ли пособие по временной нетрудоспособности налогом по ставке 13%?
1. Облагается.
2. Не облагается.
3. Облагается частично.
4. Облагается при истечении определенного срока.
5. Не правильного решения.
Эталон ответа: 1

Вопрос 6. Облагается ли пособие по временной нетрудоспособности единым социальным налогом?
1. Облагается.
2. Не облагается.
3. Облагается частично
4. Облагается в конце года.
Эталон ответа: 1

Вопрос 7. Что является основанием для удержания алиментов?
1. Заявление работника.
2. Исполнительные листы.
3. Повестка из суда.
4. Повестка из домоуправления.
5. Верны 1,2.
Эталон ответа: 5

Вопрос 8. Аванс и заработная плата выдаются из кассы в течение:
1. Семи дней.
2. Пяти дней.
3. Трех дней.
4. Десяти дней.
5. Четырех дней.
Эталон ответа: 3

Вопрос 9. Какие документы предоставляются в банк для получения наличных денежных средств для выдачи заработной платы сотрудникам организации?
1. Денежный чек.
2. Платежное поручение на перечисление в бюджет налоговых платежей с начисленной заработной платы.
3. Платежное поручение на перечисление в Пенсионный фонд.

4. Платежное поручение на перечисление в фонд социального страхования и в фонд обязательного медицинского страхования.
5. Все вышеперечисленное.
Эталон ответа: 5

Вопрос 10. Что означает проводка Дебет 20 Кредит 70?
1. Начислена оплата труда персоналу основного производства.
2. Начислена оплата труда персоналу вспомогательного производства.
3. Начислена оплата труда административно-хозяйственному персоналу.
4. Начислены дивиденды.
5. Начислено пособие по листкам временной нетрудоспособности.
Эталон ответа: 1

Вопрос 11. Что означает проводка Дебет 70 Кредит 68?
1. Удержано из оплаты труда за допущенный брак.
2. Удержан налог на доходы с физических лиц.
3. Удержаны суммы по исполнительным листам.
4. Удержаны суммы за причиненный ущерб организации.
5. Удержаны суммы по ссудам на строительство садовых домиков.
Эталон ответа: 2

Вопрос 12. Решите задачу по следующим данным.
Управленческий персонал ООО ТК «Солнце»:
Главный бухгалтер - Свиридова Н.А (оклад -18000 руб.); возраст детей - 7 лет и 19 лет (студент дневного отделения).
Кассир - Петрова Г.П. (оклад -10000 руб.); детей нет.
Руководитель (директор) – Петровская И.С. (оклад -20000 руб.); возраст детей - 12 лет и 15 лет.
Бухгалтер по зарплате – Сидоров А.Е. (оклад - 12000 руб.); детей нет.
Рассчитать заработную плату в окончательный расчет. Сидоров Н.А. и Петрова Г.П., Петровская И.С. отработали месяц полностью, Сидоров А.Е. 10 рабочих дней.
Эталон ответа:
1.13224; 8700;14964;5220. +
2.8700; 13224;12100; 5220
3.18000; 20000; 18500;5220

Вопрос 13.Решите задачу по следующим данным.

Управленческий персонал ООО «КРИЗ»:
Главный бухгалтер - Свиридова Н.А (оклад -15000 руб.); возраст детей - 7 лет и 19 лет
Кассир - Петрова Г.П. (оклад -10000 руб.); мать одиночка
Руководитель (директор) – Петровская И.С. (оклад -20000 руб.); возраст детей - 18 лет и 19лет.(Студент дневного отделения).
Бухгалтер по зарплате – Сидоров А.Е. (оклад - 12000 руб.); детей нет.
Рассчитать заработную плату в окончательный расчет.
Эталон ответа:
1.13224; 10614;6264;10440
2.13224; 13224;6264;10440
3.10614;6264;14964;10440.+

Вариант 2

Вопрос 1. Какой проводкой оформляется операция по выплате депонированной заработной платы.
1. Дебет 70 Кредит 50.

2. Дебет 70 Кредит 51.
3. Дебет 70 Кредит 76-4.
4. Дебет 50 Кредит 70.
5. Дебет 76-4 Кредит 50.
Эталон ответа: 5

Вопрос 2. Какой счет используется для учетного отражения отношений организации по расчетам с бюджетом?
1. Счет 69.
2. Счет68.
3. Счет71.
4. Счет 73.
5. Счет 70.
Эталон ответа: 2

Вопрос 3. Сверхурочные не должны превышать для каждого работника:
1. Двух часов в течение 2-х дней подряд.
2. Четырех часов в течение 2-х дней подряд.
3. Четырех часов в течение 2-х дней подряд и 120 часов в год.
4. 120 часов в год.
5. Нет верного ответа.
Эталон ответа: 3

Вопрос 4. Какая бухгалтерская запись отражает операцию “С расчетного счета получены наличные деньги для выплаты заработной платы”?
1. Дебет 70 Кредит 51.
2. Дебет 70 Кредит 50.
3. Дебет 50 Кредит 51.
4. Дебет 51 Кредит 70.
5. Дебет 50 Кредит 70.
Эталон ответа: 3

Вопрос 5. Сколько лет храниться невостребованная депонированная заработная плата на расчетном счете предприятия?
1. В течение пяти лет.
2. В течение двух лет.
3. В течение трех лет.
4. В течение 10 лет.
5. Срок хранения неограничен.
Эталон ответа: 3

Вопрос 6. В расчетно-платежную ведомость заносят:
1. Только сумму заработной платы, подлежащую выдаче.
2. Только начисленную заработную плату.
3. Сумму начисленной заработной платы, сумму удержания и сумму к выдаче.
4. Сумму начисленной заработной платы и сумму удержания.
5. Нет правильного ответа.
Эталон ответа: 3

Вопрос 7. Какой размер налогового вычета на ребенка до 18 лет?
1. 500 рублей.
2. 400 рублей.

3. 300 рублей.
4. 1400 рублей.
5. 100 рублей.
Эталон ответа: 4

Вопрос 8. Что относится к числу социальных вычетов?
1. Сумма дохода, перечисленная физическим лицом на благотворительные цели.
2. Суммы, уплаченные налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях.
3. Суммы, уплаченные налогоплательщиком – родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет на дневной форме обучения в образовательных учреждениях.
4. Суммы, уплаченные за услуги по лечению, представленные физическим лицом.
5. Все вышеперечисленное.
Эталон ответа: 5

Вопрос 9. Какая установлена налоговая ставка на доходы физических лиц (зарплату)?
1. 12%.
2. 13%.
3. 10%.
4. 15%.
5. 35%.
Эталон ответа: 2

Вопрос 10. Что означает проводка Дебет 70 Кредит 73?
1. Удержаны суммы платежей за товары, проданные в кредит.
2. Взыскано с работника в возмещение материального ущерба.
3. Удержаны суммы по исполнительным листам.
4. Удержан из заработной платы налог.
5. Верно 1, 2.
Эталон ответа: 5

Вопрос 11. Какое время работы относится к ночному:
1. С 22.00 до 5.00
2. С 21.00 до 5.00
3. С 22.00 до 6.00
Эталон ответа: 3

Вопрос 12. Решите задачу по следующим данным.
Электрик выполняет работы по договору. Ему установлен размер заработка 45000 руб. при условии выполнения работы за 20 дней. Фактически работник выполнил необходимый объем работ за 23 дня. Согласно договору, за каждый день просрочки заработная плата уменьшается на 1%. Определить размер заработка работника.
Эталон ответа:
1. 39150 +
2.41500
3. 40290

Вопрос 13. Решите задачу по следующим данным.

Электрик выполняет работы по договору. Ему установлен размер заработка 45000 руб. при условии выполнения работы за 20 дней. Фактически работник выполнил необходимый объем работ за 23 дня. Согласно договору, за каждый день просрочки заработная плата уменьшается на 1%. Определить размер заработка работника в окончательный расчет.
Эталон ответа:
1. 39150
2.41500
3. 34060+

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Какой документ является основным для оформления расчетов с рабочими и служащими?
2. Какой документ применяется для учета и регистрации платежных ведомостей по произведенным выплатам работникам организации?
3. Какой документ составляется на работников, получающих заработную плату с применением платежных карт?

Практическое занятие-Расчет заработной платы сотрудникам организации (сдельная форма оплаты труда)
Вид контроля –решение ситуационной задачи

Ситуационная задача

Задание 1.На основании бригадного наряда на сдельную работу рабочих механического цеха, составленного на выполнение текущего ремонта мостового крана начислить сдельную заработную плату за выполненную работу - 12 870 руб.
Состав бригады представлен в таблице 1.
Таблица 1 - Состав бригады механического цеха

Табельный номер	Фамилия, имя, отчество	Разряд	Тарифная часовая ставка (руб.)	Отработано часов
	Щукин И. А., бригадир			
	Семенов П. П., слесарь			
	Шапкин А. В., слесарь			
	Удалов С. Т., слесарь			
	Итого			

Распределить сумму сдельного заработка между членами бригады с учетом отработанного времени и квалификации.
Задание 2.Исчислить заработок рабочих-повременщиков и служащих по часовым тарифным ставкам или месячному окладу за следующие периоды времени.
Таблица 2 – Данные для начисления заработной платы

Таб. номер	Разряд, оклад, руб.	Отработанное время	Таб. номер	Разряд оклад, руб.	Отработанное время
		8-22 января			16-27 декабря
		8-22 февраля			26 мая - 7 июня
		9-29 марта			26 июля - 31 июля
		20-30 апреля			24 ноября - 3 декабря

		7-25 июня			22 сентября - 5 октября

Таблица 3 - Часовые тарифные ставки (в рублях)

Рабочие	Ставки по разрядам					
1-й	2-й	3-й	4-й	5-й	6-й	
Сдельщики	45-00	46-00	47-00	48-00	49-00	50-00
Повременщики	44-00	44-80	45-60	46-40	47-20	48-00

Практическое занятие - Расчета средней заработной платы для начисления отпускных
Вид контроля – решение ситуационной задачи

Ситуационные задачи

Задача 1

Сотрудник уходит в отпуск с 9 января по 17 января 2018 г. В этом случае расчетный период: с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2017 г. Ежемесячно в расчетном периоде данному сотруднику начислялась заработная плата, исходя из оклада, в размере 30 000 рублей.
Сумма отпускных составит 9 215,02 руб. ((30 000 руб. х 12 мес.) / 12/29,3 * 9 дн.)
Соколов уходит в отпуск с 13 по 26 ноября 2015 года. Заработная плата Соколова за протяжении последних 12 месяцев составляла 40000 ежемесячно. Соколов не болел, в отпуск за свой счет не уходил, все месяцы отработал полностью. Рассчитаем отпускные для этого примера.

Задача 2

1. Расчетный период — с 01.11.2019 по 31.10.2019;
2. Общий заработок = 40 000 * 12 мес. = 480 000 руб.
3. Количество фактически отработанных дней = 12 мес. * 29,3 = 351,6 дн.
4. Средний дневной заработок = 480 000 / 351,6 = 1365,2 руб.
5. Отпускные = 1365,2 * 14 дн. = 19112,8 руб.

Соколов уходит в отпуск с 13 по 26 ноября 2015 года. На предприятии он работает с 13 апреля 2019 года. Зарплата за апрель составила 20000 руб. Заработная плата за остальные полностью отработанные месяцы составила 30000 руб. Рассчитаем отпускные для этого примера.

Задача 3

1. Расчетный период — с 13.04.2015 по 31.10.2019;
2. Общий заработок = 20000 + 30 000 * 6 мес. = 200 000 руб.
3. Количество фактически отработанных дней = (18/30) * 29,3 + 6 мес. * 29,3 = 193,4 дн.
4. Средний дневной заработок = 200 000 / 193,4 = 1034,1 руб.
5. Отпускные = 1034,1 * 14 дн. = 14477,4 руб.

Соколов уходит в отпуск с 13 по 26 ноября 2019 года. В июле 2019 года он болел 5 дней. В сентябре 2019 года он брал отпуск за свой счет (без сохранения заработной платы) на период 21 календарных дней (отпуск без содержания свыше 14 календарных дней не учитывается). Заработная плата в полностью отработанных месяцах составила 40000 руб. В июле Соколов получил 30000 руб., в сентябре 10000 руб.

Задача 4

1. Расчетный период — с 01.11.2017 по 31.10.2018;
2. Общий заработок = 30000 + 10000 + 40 000 * 10 мес. = 440 000 руб.
3. Количество фактически отработанных дней = (26/31 + 23/30) * 29,3 + 10 мес. * 29,3 = 340,17 дн.
4. Средний дневной заработок = 440 000 / 340,17 = 1293,5 руб.
5. Отпускные = 1293,5 * 14 дн. = 18109 руб.

Отпускные

Задача 5 Составьте проводки

Дебет	Кредит	Обозначение операции
С использованием резерва		
		Произведено формирование резерва на отпуска
		Начислен отпуск работнику
		Начислены взносы в соцфонды на отпуск
		Произведено удержание налога НДФЛ
		Произведена выплата отпускных
Без использования резерва		
		Произведено начисление отпуска текущего месяца
		Произведено начисление отпуска, который приходится на будущий месяц
		Начислены взносы в соцфонды на отпуск
		Начислены взносы в соцфонды на отпуск, который приходится на будущий месяц
		Произведено удержание налога НДФЛ
		Произведена выплата отпускных

Практическое занятие- Расчета средней заработной платы для начисления пособий по временной нетрудоспособности

Вид контроля – опрос, решение ситуационной задачи

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Факторы, влияющие на размер пособия
2. Что входит в средний заработок при расчете?
3. Зависимость размера пособия от страхового стажа
4. Расчет среднедневного заработка

Ситуационная задача

Задача 1

гр. Иванов заболел в 2018 году, ему нужно рассчитать среднедневной доход за 2016 и 2017 годы. В 2017 году Иванов получил 800 тыс. рублей, а за 2016 год – 700 тыс. рублей. Для расчета среднедневного заработка в 2018 году берется годовой заработок в 670 тыс. рублей, т. к. полученный гр. Ивановым, превышает максимальное значение. Расчет среднедневного дохода за 2016 год делается на основании заработанных 700 тыс. рублей. Следовательно, сумма среднедневного заработка = (670000 + 700000) / 730 = 1876,71 рубля.

Задача 2

Гр. Сидоров принят на работу 10 января 2010 года. В апреле 2017 года он болел 10 дней, о чем свидетельствует больничный лист. Общий доход за 2015 год составил 500 тыс. рублей, а за 2016 год – 800 тысяч рублей. Следовательно, имеем следующие исходные данные: страховой стаж = 7 лет, следовательно, коэффициент = 0,8; количество дней нетрудоспособности = 10; заработок за 2015 год = 500000 рублей; заработок за 2016 год = 800 000 рублей. Вычислим среднедневной заработок за 2-х годичный период: в 2016 году сумма заработка превысила максимально допустимое значение, следовательно, для расчета берем нормативную величину за 2016 год, равную 718 тыс. рублей. Среднедневной заработок = (500000 + 718000) / 730 = 1668,49 рубля. Далее вычислим размер пособия: 1668,49 х 0,8 х 10 = 13347,92 рубля.

Задача 3

Составить проводки

Дебет	**Кредит**	**Обозначение операции**
		Произведено начисление больничного 3 дня за счет организации

		Начислены больничные за счет соцстраха (для регионов, не участвующих в прямых выплатах)
		Удержан налог НДФЛ с больничного
		Выданы больничные наличными либо перечислены через банк

Тема 1.10 Учет удержаний из заработной платы работников.

Практическое занятие - Удержания НДФЛ из заработной платы и отражение в учете соответствующих операций

Вид контроля – опрос, решение ситуационной задачи

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1.Какие счета применяются для выплаты зарплаты и налогов
2.Действующий механизм исчисления подоходного налога с выплат работника
3.Как вычислить суммы к выплате?
4.Ставки по ндфл вы знаете
5.Какие существуют вычеты

Ситуационная задача

1. Составить проводки

Обозначение операции	**Дебет**	**Кредит**
Начислен заработок работникам, при создании или приобретении внеоборотных активов		
Начислен заработок основным работникам компании.		
Начислен заработок вспомогательным работникам предприятия.		
Начислен заработок обще цеховым работникам организации.		
Начислен заработок административно-управленческим работникам.		
Начислен заработок обслуживающему персоналу.		
Начислен заработок сотрудникам при реализации товара		
Начислен заработок сотрудникам, занимающихся выбытием основных средств и материалов.		
Начислены отпускные сотрудникам компании (без создания резерва и с созданием резерва предстоящих платежей).		
Начислена компенсация за неиспользованное время отдыха и выходное пособие при увольнении		
Начислено пособие по листку нетрудоспособности.		
Начислена материальная помощь, премия из прибыли компании		
Начислены дивиденды участнику общества, когда он является работником компании		
Начислен заработок работникам за счет расходов		

будущих периодов.		
Начислен заработок сотрудникам, которые привлечены к ликвидации чрезвычайных последствий.		

Практическое занятие-Решение ситуационных задач по учету удержаний из заработной платы»

Вид контроля – решение ситуационной задачи

Ситуационные задачи

Задача1

Иванов Д.И. устроился работать на предприятие в 2019 году. Работодатель обещал ему ровно 30 тыс. руб. на руки.

Необходимо рассчитать размер подоходного налога, который удерживается от его зарплаты при 13% ставке НДФЛ.

Задача 2

Рассчитаем подоходный налог Е. А. Аксеевой. Она зарабатывает 40 тыс. в месяц, а в мае 2019 года получила премию в 10 тыс. за хорошую работу.

Рассчитаем, какую сумму ей необходимо направить в бюджет РФ за период январь — май.

Задача 3

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2018 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2017года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2018 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задача 4

В 2017 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2017 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2017 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Задача 5

Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 3 лет;

указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

Практическое занятие- Решение ситуационных задач по учету стандартных налоговых вычетов

Вид контроля – решение ситуационной задачи

Ситуационные задачи

Задача 1

Петрова В.А. устроилась на работу в предприятие в 2019 году. Её заработная плата к выплате на руки составляет 60 тыс. руб.

Также она является матерью двоих детей, не достигших совершеннолетия. То есть она имеет право на налоговую льготу на детей..

рассчитать удерживаемый ежемесячно подоходный налог с учетом вычетом и сумму зарплаты на руки.

Задача 2

Швейное производство: ООО «Рукодельница».

Директор - Даниленко П.К.

Бухгалтер - Егорова А.А.

Мастер - Уханова В.М.

Швея 1 - Андреева Д.А.

Швея 2 - Чернышева М.В.

Швея 3 - Щеглова О.Б.

При расчете с персоналом по оплате труда используется авансовая форма расчетов. Сумма аванса составляет 40% от оклада (тарифной ставки).

1. директор: за отчетный месяц в пользу работника начислено:

· должностной оклад = 12000 руб.;

· ежемесячная премия = 4000 руб.;

· дивиденды = 5000руб.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются на детей.

Из заработной платы работника производятся удержания алиментов на содержание 2х несовершеннолетних детей. Также по приказу администрации удерживается невозвращенная в установленный срок подотчетная сумма в размере 1400 руб. Работник не оспаривает оснований и суммы удержания, а приказы о производстве удержаний изданы в течение одного месяца со дня окончания срока, установленного для возврата суммы аванса.

2. бухгалтер: за отчетный месяц в пользу работника начислено:

· должностной оклад = 10000 руб.;

· ежемесячная премия = 3000 руб.;

· дивиденды = 5000 руб.

на содержании работника находится двое несовершеннолетних детей. Из заработной платы производятся удержания по исполнительному листу в пользу стороннего лица в возмещение ущерба на сумму 2400 руб., по распоряжению администрации организации излишне выплаченной заработной платы на сумму 750 руб., а также стоимости продукции, переданной работнику на сумму 1250 руб.

приказ об удержании сумм в погашении излишне выплаченной заработной платы издан в установленные сроки, работник согласен с размером и основанием удержаний. Стандартные налоговые вычеты предоставляются на детей.

3. мастер: за отчетный месяц в пользу работника начислено:

· должностной оклад = 2500 руб.,

· постоянные доплаты и надбавки = 400 руб.,

· ежемесячная премия = 600 руб.,

· государственное пособие при рождении ребенка =4500 руб.,

· выплата из средств работодателя в связи с рождением ребенка = 2500.,

· материальная помощь = 1700.

Из заработной платы работника производятся удержания алиментов на содержание 2х несовершеннолетних детей, а также в возмещение невозвращенных сумм авансов в размере 1200 руб. Стандартные налоговые вычеты предоставляются на детей.

4. швея 1: сумма заработной платы, начисленной в пользу работника за отчетный месяц, составила 7400 руб.

На содержании у работника 1 несовершеннолетний ребенок. Из заработной платы по приказу администрации удерживаются суммы в возмещение ущерба, причиненного организации, на сумму 2200 руб. Стандартные налоговые вычеты на ребенка.

5. швея 2: заработная плата: 10 000 рублей (тарифная ставка - 8000 рублей и надбавка за стаж работы - 2000 рублей).

Работник выплачивает алименты на одного несовершеннолетнего ребенка. На содержании у работника находится еще один ребенок. Налоговые вычеты предоставляются только на детей. Алименты пересылаются получателю по почте подотчетным лицом организации. Расходы на пересылку алиментов составляют 2 % от их суммы.

6. швея 3: работнику за отчетный месяц по его заявлению выдано 2 единицы продукции по цене 1180 руб. за единицу (в том числе НДС 18% - 180 руб.) с последующим удержанием стоимости продукции из начисленной заработной платы.

За месяц работнику начислено 7000 руб. на содержании один несовершеннолетний ребенок. стандартные налоговые вычеты на ребенка.

Рассчитать суммы подоходного налога на сотрудников, суммы аванса и суммы к выдаче за месяц. Составить проводки.

Тема 1.11 Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Практическое заданиеРешение кейса «Порядок начисление отпускных в организации».

1. Отпускные за целиком отработанные месяцы. Веб-дизайнер Андрей работает в ООО «Факел», в 2023 году он получил 600 000 рублей — по 50 000 рублей ежемесячно.

В январе–феврале 2024 года Андрей получил 120 000 рублей. Он берет отпуск с 13 по 24 марта 2024 года — на 12 дней.

Расчетный период — с 1 марта 2023 по 30 апреля 2024 года. В этот период Андрей не брал больничные или отгулы.

Совокупный заработок = 50 000 × 10 + 120 000 = 620 000 рублей.

Среднедневной заработок = 620 000 / (12 × 29,3) = 1 763 рублей 36 копеек.

Отпускные = 1 736,36 × 12 = 21 160,40 рублей.

НДФЛ с отпускных 13% = 2 750,85 рублей.

На карту Андрей получил 21 160,40 — 2 750,85 = 18 409,55 рублей.

Пример 2. Отпускные за не полностью отработанные месяцы. Лепщица пельменей Анна работала в ООО «Мясоед» расчетный период в 8,5 месяцев — с 19 июня 2023 года по 28 февраля 2024. Ее заработок за этот период составил 300 000 рублей. Анна собирается в отпуск на 5 дней — с 20 по 24 марта 2024 года. При этом в ноябре она была на больничном 8 дней.

Сначала определим количество дней в месяцах, отработанных полностью: 29,3 × 7 = 205,1 дней.

Определим количество дней в месяцах, отработанных не целиком:

- в июне: (30 — 18) × 29,3 / 30 = 11,72 дней;
- в ноябре: (30 — 8) × 29,3 / 30 = 21,49 дней.

Суммируем количество дней: 205,1 + 11,72 + 21,49 = 238,31 дней.

Среднедневной заработок = 300 000 / 238,31 = 1 258,86 рублей.

Отпускные = 1 258,86 × 5 = 6 294,32 рублей.

НДФЛ с отпускных — 818,26 рублей, на руки Анна получает 5 476,05 рублей.

3. Отпускные на праздники. Если сотрудник берет отпуск на праздники — скажем, майские или новогодние — они не включаются в число дней отпуска и не оплачиваются (ст. 120 ТК РФ), зато отдых работника продлевается. Но выходные и праздники, которые чиновники перенесли на другие даты, в отпуск включаются и оплачиваются (ст. 112 ТК РФ).

Тестировщик Никита работает в ООО «Воксель» 7 месяцев, за этот период он получил 500 000 рублей, не брал больничные и отгулы. Он идет в отпуск со 2 по 11 мая 2024 — на 10 дней. В расчет не включается 9 мая, так что отпускные рассчитают за 9 дней, зато отпуск

продлевается на 1 день, так что Никита будет отдыхать еще и 12 мая, а на работу выйдет после выходных 15 мая. А вот 8 мая оплачивается, потому что на этот день перенесен более ранний праздник.
Количество дней в месяцах, отработанных полностью: 29,3 × 7 = 205,1 дней.
Среднедневной заработок = 500 000 / 205,1 = 2 437 рублей 83 копейки.
Размер отпускных = 2 437,83 × 9 = 21 940,51 рублей.
С отпускных был удержан НДФЛ 13% = 2 852,26 рублей.
На руки Никита получит 14 334,46 — 1 863 = 19 088,24 рублей.
Практическое задание Решение кейса «Формирование резерва отпусков».
ООО «Альфа» формирует резерв на оплату отпусков. В учетной политике главный бухгалтер прописал: «Резерв на оплату отпусков определять ежемесячно на последний день месяца. Расчет резерва производить по среднему дневному заработку всей организации за последние 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва.
Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается по всей организации». Данные о количестве дней неиспользованного отпуска предоставляет кадровая служба.Организация применяет для расчета общий тариф страховых взносов и взносов на травматизм – 30,2 процента. На 31 декабря предыдущего года, по данным отдела кадров, количествонеиспользованных дней отпусков всех сотрудников – 43 дня.
Годовой фонд оплаты труда по организации за период с 1 января предыдущего года по 31 декабря предыдущего года – 29 534 400 руб. Среднесписочная численность работников за предыдущий год – 70 человек. Бухгалтер рассчитал средний дневной заработок в целом поорганизации: 29 534 400 руб. : 12 мес. : 70 чел. : 29,3 дн. = 1200 руб., где 29,3 –среднемесячное число календарных дней (ст. 139 ТК).
Бухгалтер определил: сумму оплаты отпусков = 43 дн. × 1200 руб. = 51 600 руб.; суммустраховых взносов = 51 600 руб. × 30,2% = 15 583,20 руб. Резерв на оплату отпусков, которыйбухгалтер отразит в учете: 67 183,20 руб. (51 600 руб. + 15 583,20 руб.).
Начисление резерва отпусков проводки в бухгалтерском учете Резервы отпусков в 2024 году отражают на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» по субсчету «Оценочное обязательство по предстоящим отпускам». Резервирование сумм отразите по кредиту счета 96 в корреспонденции с тем счетом, на котором отражена зарплата сотрудников, по будущим отпускам которых рассчитываете оценочные обязательства.
При начислении резерва делают такие проводки: Дебет 20 (23, 25, 26, 29, 44 и т.д.) Кредит 96 Создав резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете, спишите затраты по отпускным засчет созданного резерва. То есть суммы начисленных отпускных в затраты текущего месяца невключайте. Вместо этого в течение календарного года в составе затрат учтите отчисления врезерв на оплату отпусков (п. 8, 21 ПБУ 8/2010, Инструкция к плану счетов (счет 96)).

Тема 1.12 Учет финансовых результатов и использования прибыли.

Практическое занятие-Расчет прибыли (убытка) по основным видам деятельности организации»

Вид контроля – опрос, решение ситуационных задач

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Перечислитефункциибухгалтерскойприбыли?
2. .Чтотакоебухгалтерскаяприбыль?
3. .Чем отличается бухгалтерская прибыль от убытка?
4. .Что собой представляет прибыль организации?
5. На каком бухгалтерском счете отражается нераспределенная прибыль организации?

6. Структура, порядок формирования и учет финансового результата от продаж.
7. Учет операционных и внереализационных доходов и расходов.
8. Учет чрезвычайных доходов и расходов.
9. ПБУ 9/99 «Доходы организации», его содержание и значение.
10. ПБУ 10/99 «Расходы организации», его содержание и значение.
11. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», его содержание и значение.
12. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», его содержание и значение.
13. Цели и задачи учета финансовых результатов.
14. Основные нормативные документы.
15. Как формируется прибыль организации в бухгалтерском учете.
16. Что такое финансовый результат.
17. Назовите прочие доходы организации.
18. Что относится к чрезвычайным доходам и чрезвычайным расходам.
19. Когда закрываются счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».
20. Чем теоретически убыток отличается от прибыли.
21. В какой раздел Плана бухгалтерского учета счетов включен счет 84.
22. Что представляет собой процедура распределения прибыли

Ситуационные задачи

Задача 1

Определить: 1) прибыль за отчетный период (год); 2) прибыль, подлежащую распределению по специальным фондам.

Исходные данные.

Прибыль от реализации продукции $П_{рп}$ — 770 000 руб.; прибыль от операционных доходов $П_{од}$ — 270 000 руб.; прибыль от внереализационных операций $П_{вд}$ — 150 000 руб.; налог на недвижимость $Н_{недв}$ — 37 000 руб.; льготируемая прибыль $П_{л}$ — 250 000 руб.; ставка налога на прибыль $Н_{пр}$ — 24%

Процент отчислений в фонды: накопления — 40 %; потребления — 35 %; резервный -25%.

Задача 2

Рассчитать прибыль за отчетный период и нераспределенную прибыль предприятия, сумму налога на прибыль. Исходные данные:

1. Выручка от реализации продукции с учетом налогов —
180 000 тыс. руб.
2. Полная себестоимость реализованной продукции — 101 200 тыс. руб.
3. Выручка от прочей реализации — 20 600 тыс. руб.
4. Затраты по прочей реализации — 12 500 тыс. руб. V:
5. Доходы от внереализационных операций — 7000 тыс. руб.
6. Расходы от внереализационных операций — 3800 тыс. руб.
7. Получены дивиденды — 4200 тыс. руб.
8. Налог на недвижимость — 2960 тыс. руб.
9. Прибыль, используемая на НИОКР, —.15 000 тыс. руб.
10. Прибыль, предоставляемая работникам в виде ссуды на строительство, — 6600 тыс. руб.

Задача 3

Исходные данные:

1) выручка от реализации продукции собственного производства – 720000 руб. с НДС (ставка НДС – 20%);
2) выручка от реализации амортизированно го имущества – 120000 руб. с НДС;
3) доходы по государственным ценным бумагам – 25000 руб.;
4) доходы от аренды – 36000 руб. с НДС;

5) расходы, связанные с производством и реализацией продукции – 260000 руб.;
6) расходы, связанные с реализацией имущества – 12000 руб.;
7) расходы, связанные с выпуском ценных бумаг – 5000 руб.; стоимость безвозмездно полученных основных средств – 30000 руб. (доходы внереализационные);
9) штрафы, начисленные и признанные организацией за нарушение договорных обязательств – 3000 руб.;
10) штрафы, начисленные за нарушение налогового законодательств а, равны 7000 руб. (покрываются за счет чистой прибыли).
Определить прибыль валовую, налогооблагаемую, чистую прибыль.

Практическое занятие-Расчет прибыли (убытка) по прочим видам деятельности организации
Вид контроля – решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1
В отчетном периоде организация реализовала продукцию на сумму 1200000 руб. (в т.ч. НДС - 20%).Себестоимость продукции составила 600000 руб., коммерческие расходы – 25000 руб.
В этом же периоде организация получила доход в сумме 50000 руб. (в т.ч. НДС-20%) от сдачи имущества в аренду. Сдача имущества в аренду не является для организации производственной деятельностью. Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду составили 45000 руб.
Определите финансовый результат, составьте бухгалтерские проводки.

Задача 2
В отчетном периоде организация реализовала готовую продукцию на 276 000руб. (в том числе НДС 20%.). Право собственности на отгруженную продукцию переходит покупателю в момент отгрузки. Себестоимость отгруженной продукции 160 000руб. Расходы на продажу составили 25 000руб. В конце отчетного периода на расчетный счет организации поступила выручка в оплату отгруженной продукции в размере 210 000руб.
Составить бухгалтерские проводки и определить финансовый результат от реализации продукции.

Задача 3
В отчетном периоде организация реализовала готовую продукцию на 276 000руб. (в том числе НДС 20%.). Право собственности на отгруженную продукцию переходит покупателю в момент оплаты. Расходы на продажу полностью списываются на себестоимость реализованной продукции отчетного периода. Себестоимость отгруженной продукции 160 000руб. Расходы на продажу составили 25 000руб. В конце отчетного периода на расчетный счет организации поступила выручка в оплату отгруженной продукции в размере 210 000руб.
Составить бухгалтерские проводки и определить финансовый результат от реализации продукции.

Задача 4.
Организация реализовала готовую продукцию на сумму 912 000руб. (в том числе НДС 182400 руб.).
Себестоимость реализованной продукции 800 000руб.
Выручка от продажи продукции поступила на расчетный счет.
Проданы материалы сторонней организации на сумму 30 000руб.
Выручка за материалы поступила на расчетный счет.
Получены проценты по вкладам в банке 40 000руб.
Расходы на продажу готовой продукции составили 5 000руб.
Оплачены услуги банка – 800руб.
Списана просроченная дебиторская задолженность 35 000руб.

Определить финансовый результат. Составить бухгалтерские проводки.

Практическое занятие-Отражение на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов
Вид контроля – решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1.
Организация розничной торговли в январе 2019 г. приобрела партию товаров по цене 132 000 руб., в том числе НДС – 26400 руб., стоимость доставки, осуществленной автотранспортной организацией, составила 18 000 руб., в том числе НДС – 3600 руб. Продажная цена товаров – 163 800 руб. (в том числе НДС – 20 %). Остатков товара на начало месяца у организации не было. В январе было продано 60% приобретенных товаров. Согласно учетной политике организации для целей бухгалтерского учета расходы по доставке товаров включаются в издержки обращения и списываются в части, приходящейся на проданные товары; выручка для целей налогообложения определяется по методу начисления.
Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.
Задача 2.
Организация, осуществляющая производственную деятельность, в марте 200__ г. списывает кредиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности. Данная кредиторская задолженность образовалась в результате получения аванса, отгрузка под который не производилась. Сумма аванса составила 12 000 руб., НДС по данному авансу в размере – 1 830 руб. был уплачен в бюджет.
Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3.
На основании решения суда организация выплачивает незаконно уволенному работнику средний заработок за все время вынужденного прогула в сумме 40 000 руб., возмещает причиненный моральный вред в сумме 3 500 руб., а также компенсирует расходы работника по оплате услуг адвоката в размере 4 000 руб.
Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.
Задача 4.
В результате стихийного бедствия организация оптовой торговли получила ущерб на сумму 200 000 руб., из них мебель – 100 000 руб. (сумма начисленного износа – 28 000 руб.), компьютер – 20 000 руб. (сумма начисленного износа – 19 000 руб.), товары на складе – 80 000 руб.
Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета
Практическое занятие-Отражение в учете использования нераспределенной прибыли и ее использование
Вид контроля – решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1.
Нераспределенная прибыль
Ниже приведены следующие данные организации, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль на 01.01.2018 г. 346 400
Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных в 2018 г. 41 800
Чистая прибыль за 2018 г. 56 900
Дивиденды, объявленные и выплаченные в 2018 г. 32 500
Прирост денежных средств за 2018 г. 23 000
Прирост задолженности по краткосрочным кредитам за 2008 г. 44 600
Задание
Рассчитайте нераспределенную прибыль организации на 31.12.2018 г.

Задача 2.

Нераспределенная прибыль

Ниже приведены следующие данные организации, тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 01.01.2018 г. 122 600

Выручка от продаж за 2018 г. 44 200

Чистый убыток за 2018 г. (11 500)

Дивиденды, объявленные и выплаченные в 2018 г. 16 800

Прирост дебиторской задолженности за 2018 г. 4 300

Эмиссионный доход за 2018 г. 18 700

Задание

Рассчитайте нераспределенную прибыль организации на 31.12.2018 г.

Практическое занятие-Отражение на счетах операций по реформации баланса

Вид контроля – решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1.

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по учету доходов и расходов организации, определите финансовый результат, проведите реформацию баланса на 31 декабря.

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Начислена выручка от реализации готовой продукции (НДС в т.ч.)			2560000
2	Начислен НДС из выручки к уплате в бюджет			
3	Списана готовая продукция по плановой себестоимости			1550000
4	Списана сумма корректировки по доведению плановой себестоимости до фактической методом «красноесторно»			256000
5	Списаны расходы по реализации готовой продукции			138000
6	Учтены проценты по товарному векселю, полученному за реализованную готовую продукцию			35000
7	Начислена арендная плата за переданный в аренду объект недвижимости (НДС в т.ч.)			60000
8	Начислен НДС из суммы арендной платы в бюджет			
9	В конце отчетного периода списаны управленческие расходы на себестоимость продаж			320000
10	Начислена выручка за реализованные материалы (НДС в т.ч.)			180000
11	Начислен НДС из выручки за реализованные материалы			
12	Списаны материалы по учетным ценам			130000
13	Начислены проценты по предоставленному займу			4100
14	Начислены дивиденды по акциям к получению			39000
15	Начислены проценты по облигациям			17500
16	Начислено банку за обслуживание			1200
17	Начислены проценты по краткосрочному кредиту			14000

18	Произведены отчисления в оценочные резервы: - по сомнительным долгам - под обесценение финансовых вложений			 58000 8100
19	Начислен налог на имущество			14000
20	Оприходованы материалы от ликвидации объекта основных средств			12000
21	Списана кредиторская задолженность перед поставщиком по истечении срока исковой давности			45000
22	Учтена положительная курсовая разница по счету 52			23
23	В конце отчетного периода определен финансовый результат от обычных видов деятельности			
24	В конце отчетного периода определен финансовый результат от прочих видов деятельности			
25	Начислен налог на прибыль			
26	Списано сальдо субсчета: - 90 – 1 - 90 – 2 - 90 – 3 - 91 – 1 - 91 - 2			
27	Списано сальдо счета 99			

Задача 2.

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по учету доходов и расходов организации, определите финансовый результат, проведите реформацию баланса на 31 декабря.

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Начислена выручка от реализации готовой продукции (НДС в т.ч.)			2560000
2	Начислен НДС из выручки к уплате в бюджет			
3	Списана готовая продукция по плановой себестоимости			1550000
4	Списана сумма корректировки по доведению плановой себестоимости до фактической методом «красноесторно»			256000
5	Списаны расходы по реализации готовой продукции			138000
6	Учтены проценты по товарному векселю, полученному за реализованную готовую продукцию			35000
7	Начислена арендная плата за переданный в аренду объект недвижимости (НДС в т.ч.)			60000
8	Начислен НДС из суммы арендной платы в бюджет			
9	В конце отчетного периода списаны управленческие расходы на себестоимость продаж			320000
10	Начислена выручка за реализованный объект			330400

	основных средств (НДС в т.ч.)			
11	Начислен НДС из выручки за объект основных средств			
12	Списана остаточная стоимость объекта основных средств			165000
13	Учтены расходы ремонтной мастерской по демонтажу реализованного объекта основных средств			2700
14	Начислены проценты по предоставленному займу			3100
15	Начислены дивиденды по акциям к получению			51000
16	Начислены проценты по облигациям			12500
17	Начислено банку за обслуживание			900
18	Начислен налог на имущество			17000
19	Начислен штраф по хозяйственному договору с покупателем			11000
20	Выявлен в результате инвентаризации излишек товара			1300
21	Списана застрахованная готовая продукция, утраченная в результате пожара			320000
22	Начислено страховое возмещение по утраченной готовой продукции			300000
23	В конце отчетного периода определен финансовый результат от обычных видов деятельности			
24	В конце отчетного периода определен финансовый результат от прочих видов деятельности			
25	Начислен налог на прибыль			
26	Списано сальдо субсчета: - 90 – 1 - 90 – 2 - 90 – 3 - 91 – 1 - 91 - 2			
27	Списано сальдо счета 99			

Практическое занятие-Учет прочих доходов и расходов

Вид контроля – опрос, решение ситуационной задачи

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. На каком счете учитываются прочие доходы и расходы организации
2. Что относится к прочим доходам и расходам
3. Какие субсчетаоткрываются?
4. Какие проводки делаются по данному счету?

Ситуационные задачи

Задача 1

ОАО «**ГПИмясомолпром**» сдает в аренду помещение в административном здании. Ежемесячная сумма арендной платы, согласно договору, составляет 24 000 руб. (в том числе НДС - 4800 руб.). Затраты, связанные со сдачей помещения в аренду (соответствующая доля амортизационных отчислений, зарплаты обслуживающего персонала и отчислений на

социальное страхование, а также стоимость коммунальных услуг), составляют 10 000 руб. в месяц. Сдача имущества в аренду не является предметом деятельности. Отразить бухгалтерской проводкой все операции связанные сосдачейимущества

Задача 2

ОАО «ГПИ мясомолпром» в январе 20 года продало ТМЦ, не использованных при осуществлении основной деятельности, за 1000 руб. (в том числе НДС - 200 руб.). Себестоимость материалов - 500 руб. Отразить бухгалтерской проводкой все операции связанные с продажей имущества

Практическое занятие-Решение ситуационных задач по формированию финансового результата (прибыли)

Вид контроля – решение ситуационной задачи

Ситуационные задачи

Задача 1

Организацией получена выручка от реализации продукции собственного производства в сумме 350 000 рублей, кроме того НДС – 20% . Были осуществлены расходы, отнесенные на себестоимость реализованной продукции, в сумме 200 000 рублей. Учет выручки осуществляется по методу «отгрузки», для целей налогообложения - по методу «начисления». Отразить порядок формирования конечного финансового результата от реализации продукции бухгалтерскими записями.

Задача 2

Организация розничной торговли продала товар на сумму 236 000 руб. (в т. ч. НДС 20 %,). Выручка поступила в кассу организации. Торговая наценка по реализованному товару 100 000 руб. Расходы на продажу составили – 20 000 руб. Составить бухгалтерские проводки, определить финансовый результата от реализации.

Задача 3

Результаты деятельности организации в отчетном месяце характеризуются следующими показателями: получена выручка от реализации продукции в сумме 295 тыс. рублей, в том числе НДС – 20%; расходы, отнесенные на себестоимость реализованной продукции, составили 170 тыс. рублей, из них затраты основного производства - 140 тыс. рублей; коммерческие расходы – 15 тыс. руб.; управленческие расходы - 15 тыс. рублей. Прочие доходы: по договору простого товарищества - 25 тыс. рублей; штрафы за нарушение хозяйственных договоров - 7 тыс. рублей. Произведены прочие расходы: по оплате процентов за кредит – 4 500 рублей; услуг банка - 900 рублей; налогов, уплачиваемых за счет финансовых результатов – 2 500 рублей. Чрезвычайные расходы, связанные со списанием уничтоженных материальных ценностей -6 тыс. рублей. Начислен налог на прибыль. Отразить формирование финансовых результатов на счетах бухгалтерского учета.

Задача 4

Финансовый результат деятельности предприятия в отчетном месяце сложился в результате получения следующих доходов и осуществлении следующих расходов: прибыль от обычных видов деятельности 12 млн. рублей, прибыль от прочих доходов и расходов – 3,2 млн. рублей, кроме того, был убыток от выбытия уничтоженных пожаром материалов на 0,5 млн. рублей, начисление налога на прибыль составило — 3,432 рубля, начисление налога на имущество – 0,4 млн. рублей. Определить финансовый результат деятельности предприятия.

Практическое занятие Решение ситуационных задач по формированию финансового результата (убытка)

Вид контроля – решение ситуационной задачи

Ситуационные задачи

Задача 1

Организация отгрузила покупателю готовую продукцию и предъявила ему счет на сумму 59 000 руб., в том числе НДС 20%. Себестоимость этой продукции 45 000 руб. Денежные средства от покупателя за полученную им продукцию поступили на расчетный счет организации. Договором купли - продажи предусмотрено, что покупателю предоставляется отсрочка платежа на месяц, плата за отсрочку - 2% от стоимости продукции. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2

Организация оптовой торговли за год реализовала товаров на сумму 590 000руб., в том числе НДС 20%. Покупная стоимость проданных товаров 440 000 руб. Расходы на продажу - 50 000руб. Определить годовой финансовый результат от продажи товаров и произвести реформацию баланса.

Задача 3

Организация реализовала материалы на сумму 118 000 руб., в том числе НДС 20%. Покупная стоимость материалов 105 000 руб. Определить финансовый результат от сделки, составить бухгалтерские проводки.

Задача 4

Транспортная организация в течение отчетного периода оказала услуг контрагентам на сумму 377 600 руб., в том числе НДС 20%. Расходы организации составили:

ГСМ	50 000 руб.
Заработная плата водителей	100 000 руб.
Отчисления на социальные нужды	30 400 руб.
Амортизация основных средств	15 000 руб.
Общехозяйственные расходы	100 000 руб.

Определить финансовый результат от оказания услуг. Отразить операции в учете.

Тема 1.13 Учет собственного капитала

Практическое занятие-Учет хозяйственных операций по формированию и изменению уставного капитала

Вид контроля – опрос, решение ситуационных задач

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Порядок формирования и учет уставного (складочного) капитала.
2. Порядок формирования и учет резервного капитала.
3. Порядок формирования и учет добавочного капитала.
4. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», его содержание и значение.
5. Что такое капитал
6. На какие группы подразделяются собственные источники организации
7. Как формируется уставный капитал организации
8. Как организуется учет уставного капитала на предприятиях с различной организационно-правовой формой собственности
9. Какие бывают типы акционерных обществ и в чем их отличие
10. Как ведется учет уставного, резервного и добавочного капитала
11. Как отражается в бухгалтерском учете увеличение или уменьшение уставного капитала
12. Какие хозяйственные операции отражаются на счете 83 «Добавочный капитал»
13. Для каких целей создаются различные виды резервов
14. Какими записями отражаются в учете обязательства организации по полученному целевому финансированию
15. Как формируются резервы по сомнительным долгам и осуществляется постановка их учета
16. В каких случаях происходит изменение уставного капитала
17. Как формируются резервы предстоящих расходов и осуществляется их учет

Ситуационные задачи

Задача 1.

Общим собранием участников ООО принято решение об увеличении уставного капитала на сумму 150 000 руб., в том числе на 130 000 руб. – за счет имущества ООО (нераспределенной прибыли) и на 20 000 руб. – за счет дополнительных вкладов участников пропорционально их долям в уставном капитале. Все участники ООО – физические лица.

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2.

Ниже приведен перечень хозяйственных операций организации.

Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
17.02.2009	Зарегистрировано акционерное общество с уставным капиталом	300
25.02.2009	Поступили денежные средства в счет вклада в уставный капитал	120
27.03.2009	Поступили в счет вклада в уставный капитал:	
	основные средства	140 000
	нематериальные активы	30 000

Задание

Составьте бухгалтерские проводки по вышеприведенным операциям.

Тема 1.14 Учет капитала и резервов, целевого финансирования

Практическое занятие-Учет хозяйственных операций по формированию и изменению резервного капитала

Вид контроля: решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1.

По результатам деятельности ООО «Мир» было установлено, что прибыль после налогообложения за 2017 г. составила 700 000 руб. Согласно уставу организация должна производить отчисления в резервный фонд в размере 10 %.

Задача 2

Устав ЗАО "Актив" предусматривает создание резервного капитала в размере 15000 руб. Согласно уставу в резервный капитал ежегодно отчисляются 5% чистой прибыли общества, пока он не достигнет 15000 руб. Составить проводки рассчитать сколько летпонадобиться для создания резервного капитала

Практическое занятие-Учет хозяйственных операций по формированию и изменению добавочного капитала

Вид контроля: решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1

Организация произвела переоценку оборудования, первоначальной стоимостью 100 ООО руб. и начисленной амортизацией 40 ООО руб. до восстановительной стоимости аналогичного оборудования, равной 120 000 руб. Рассчитайте балансовую стоимость оборудования после переоценки. Определите, на какую сумму изменится сальдо по счету добавочного капитала.

Задача 2

Эмиссионный доход образуется при продаже акций акционерного общества по цене выше номинала.
На разницу между номинальной стоимостью акций и их продажной ценой сделайте запись. Сделать проводку.

Задача 3
ОАО "Инвест" осуществило дополнительный выпуск акций на общую сумму 100000 руб. Выпуск состоит из 100 акций с номиналом по 1000 рублей. Все акции были размещены среди учредителей по цене 1300 руб.Определить сумму поступившую за счет акций, сделать проводки

Задача 4
ООО "Сатурн" на основании договора получило от ЗАО "Актив" целевые средства для финансирования ремонта помещения в сумме 120 000 руб. и строительные материалы для этого ремонта на сумму 30 000 руб.Определить добавочную сумму, поступившую в увеличения добавочного капитала и сделать проводки.

Тема 1.15 Учет кредитов и займов
Практическое занятие- Документальное оформление и отражение в учете операций по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам
Вид контроля: опрос, решение ситуационной задачи

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Чем отличается заем от кредита?
2. Какие проводки содержит бухучет кредитов и займов полученных?
3. Пример бухучета полученного кредита
4. Как отразить в бухгалтерском учете выданные кредиты и займы?
5. Бухучет беспроцентных займов выданных
6. Каковы особенности налогового учета кредитов и займов?
7. Возможно ли погашение процентов займа взаимозачетом?

Ситуационные задачи

Задача 1
Торговая организация получила заем от транспортной компании в сумме 200 000 руб. на срок 6 месяцев под 20% годовых. Согласно договору займа проценты уплачиваются одновременно с погашением суммы займа. В связи с отсутствием возможности погасить в установленный срок задолженность по договору займа денежными средствами между торговой организацией и транспортной компанией заключено соглашение, согласно которому обязательство по договору займа было заменено на обязательство по поставке товара на сумму 215 000 руб. (включая НДС) в течение двадцати дней. Покупная стоимость этого товара составляет 89 000 руб. Согласно учетной политике товар учитывается организацией по покупным ценам.

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2
Организация получила кредит 02.02.2018 в сумме 1 500 000 руб. Процентная ставка — 10%. Срок договора о выдаче кредита — 24 месяца. Сумма ежемесячного платежа — 62 500 руб. Договором с банком предусмотрена оплата процентов и погашение суммы кредита ежемесячно на последнее число каждого месяца. Проценты начисляются со следующего дня после получения кредита. Рассчитать проценты по кредиту и сделать проводки.
Задача 3
Организация выдала заем 01.03.2018 сроком на 1 год. Сумма займа — 3 000 000 руб. Процентная ставка по займу — 15% годовых. В соответствии с условиями договора заемщик выплачивает проценты за каждый день пользования займом на конец каждого месяца.

Проценты начинают начисляться со дня, следующего за днем выдачи займа, Договором не предусмотрено частичное погашение суммы займа на ежемесячной основе. Рассчитать проценты по кредиту и сделать проводки.

Практическое занятие- Отражение в учете затрат по обслуживанию кредитов и займов

Вид контроля: решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1

Организация взяла в банке долгосрочный кредит на сумму 2 000 000 руб. под 15% процентов годовых. Проценты начисляются по формуле простых процентов и уплачиваются ежемесячно. Рассчитать сумму процентов

Задача 2

Торговая организация 1 февраля получила банковский кредит в сумме 118 000 руб. на приобретение товаров. Кредит выдан сроком на три месяца. Согласно договору организация ежемесячно уплачивает банку проценты за кредит, исходя из ставки 20% годовых. В том же месяце организация из полученных заемных средств перечислила поставщику аванс в сумме 118 000 руб. за поставку товаров. Товары на сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС - 23600 руб.) были получены 1 апреля. Кредит полностью возвращен 30 апреля.

Практическое занятие-Отражение в учете расчетов по кредитам и займам

Вид контроля: решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1

Предприятию предоставлен кредит на приобретение товарно-материальных ценностей 15.09. в размере 50000 руб. под 80% годовых, при этом ставка Центрального Банка России в данном периоде утверждена 60%.

Задача 2

Организация получила в текущем квартале 3 займа от других организаций:

- первый заем в сумме 1 000 000 рублей - под 35% годовых;
- второй заем в сумме 1 120 000 рублей - под 22% годовых;
- третий заем в сумме 1 100 000 рублей - под 18% годовых;

Все займы приняты в рублях на один год, без обеспечения.

Учетной политикой организации определено, что критерий сопоставимости по размеру долгового обязательства составляет 20%.

Размеры займов находятся в пределах 20% уровня сопоставимости, минимальная сумма займа 1000000 руб., увеличенная на 20% = 1 200 000 руб., что больше максимального займа 1 120 000 руб.

То есть все займы сопоставимы по размеру, сроку и обеспечению.

Контрольные тесты по итогам курса

Тесты

вариант 1

1.На какие группы подразделяют затраты по способу включения в себестоимость продукции?

-Прямые;

- косвенные

2С какой целью затраты группируют по экономическим элементам?

Чтобы знать сколько произведено затрат в целом по предприятию, независимо от того, где они возникли и на производство какого изделия они использованы
3.Как называют затраты, величина которых не изменяется при изменении объема производства?
Постоянные
4.Какие расходы называют прямыми?
Те, что можно сразу отнести на конкретный вид продукции.
5.Что показывает сальдо по счету №20?
Сумму незавершенного производства.
6.Какова последовательность расчета производственной себестоимости?
1. Взять сумму незавершенного производства на начало месяца.
2. Прибавить сумму затрат текущего месяца.
3. Отнять сумму затрат незавершенного производства на конец месяца.
7.Почему затраты по управлению производством нельзя сразу отнести на конкретный вид продукции?
Потому что они относятся одновременно ко всем видам выпускаемой продукции.
8.По дебету и кредиту каких счетов отражают включение общехозяйственных затрат в себестоимость продукции?
По дебету счета №20 и кредиту счета 26
9.Каким ПБУ регулируется учет основных средств?
ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
10.Какой документ заполняется при выбытии основных средств?
Акт о списании объекта основных средств.
11.В какой оценке основные средства отражаются в балансе?
По остаточной стоимости
12.В каком месяце надо последний раз начислить амортизацию по выбывающему основному средству?
В месяце выбытия основного средства.
13.Для учета операций по начислению заработной платы за сверхурочную работу используют первичный документ:
а) табель учета рабочего времени;
б) наряд;
в) расчетно–платежную ведомость.
14. Балансовая прибыль – это прибыль:
а) чистая;
б) нераспределенная;
в) налогооблагаемая.
15.Уставный капитал подлежит обязательному уменьшению:
а) по желанию руководителя;
б) если стоимость чистых активов окажется меньше зарегистрированного размера уставного капитала;
в) в результате потерь от стихийных бедствий.
16.Какие кредиты и займы являются долгосрочными:
а) выданные на срок до 6 месяцев;
б) выданные на срок более года;
в) выданные на срок до 12 месяцев.
17.В каком документе ведут синтетический учет заработной платы?
а) в журнале – ордере № 10, 10/1;
б) в журнале – ордере № 6;
в) в табеле учета использования рабочего времени.
18.Вставьте пропущенное слово: «…**штатное…**…..» расписание – это документ, в котором установлен перечень должностей и окладов на определенный период (год).

19.Вставьте пропущенное слово: «…**субсидия…**……..» – это бюджетные средства, представляемые организации на условиях долевого финансирования целевых расходов.
20. Вставьте пропущенное слово: «……**акционерное**……»– это общество, уставный капитал которого разделен на определенное количество обыкновенных и привилегированных акций.
21.Вставить пропущенный счет:Учет доходов и расходов, которые не относятся к основному виду деятельности, осуществляется на операционном счете «…**91**…..»
22.Составить корреспонденцию счетов по хозяйственной операции: «Начислена заработная плата сотрудникам основного производства» **Дт20…Кт…70.**

вариант 2
1.На какие группы подразделяют затраты по экономическому содержанию?
-Экономические элементы
- статьи калькуляции
2.Как изменится величина переменных затрат на единицу продукции при изменении объема производства?
Останется неизменной
3.На какие группы подразделяются затраты по экономическим элементам?
- материальные затраты
- затраты на оплату труда
- отчисления на социальные нужды
- амортизация
- прочие затраты
4.С какой целью затраты группируют по статьям калькуляции?
Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции.
5.На основании какой группировки затрат строится аналитический учет затрат на производство?
По статьям калькуляции
6.Как включаются в себестоимость косвенные расходы?
Путем распределения согласно выбранной базе распределения.
7.По дебету и кредиту каких счетов отражают сданную на склад готовую продукцию по фактической производственной себестоимости?
По дебету счета №43 кредиту счета №20
8.Каким условиям должен соответствовать актив, чтобы его можно было признать основным средством?
- он используется в производстве продукции (работ, услуг) либо для управленческой деятельности;
- он используется в течение длительного времени, более 12 месяцев;
- не предполагается его перепродажа;
-он способен приносить организации экономические выгоды
9.Каким ПБУ регулируется учет нематериальных активов?
ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»
10.Какой документ заполняется при вводе основного средства в эксплуатацию?
Акт приема-передачи объекта основных средств.
11.По дебету и кредиту каких счетов надо отразить ввод основного средства в эксплуатацию?
По дебету счета 01 и кредиту счета 08
12.В какой оценке основные средства отражаются по дебету счета 01.
По первоначальной стоимости.
13.Первичным документом для отражения начислений заработной платы рабочим, для оплаты труда которых установлена сдельная форма, служит:
а) табель учета рабочего времени;
б) наряд;

в**) штатное расписание**.
14.К доходам по обычным видам деятельности относят:
а) поступления от продажи основных средств;
б) выручку от продажи продукции, товаров, работ, услуг;
в) курсовые разницы
15.Для каких организаций наличие резервного капитала является обязательным?
а) общество с ограниченной ответственностью;
б) простого товарищества;
в) акционерного общества.
16.Расходы по оплате процентов по кредитам включаются в первоначальную стоимость при приобретении:
а) основных средств;
б) производственных запасов;
в) ценных бумаг.
17.Удерживается ли налог на доходы физических лиц из пособия по временной нетрудоспособности?
а) да;
б) нет.
18. Вставьте пропущенный процент: Доля заработной платы, выплаченной в не денежной форме, не может превышать «…**20**….» процентов от общей суммы заработной платы.
19.Вставьте пропущенное слово: «……**кредиты…**…….»предоставляются банками на принципах целевого использования, срочности, платности, возвратности
20.Вставьте пропущенное слово: «……**резервный**……..» капитал создают в обязательном порядке акционерные общества и совместные организации в соответствии с действующим законодательством. По своему усмотрению его могут создавать и другие организации.
21.Вставьте пропущенное слово: «…**чистая……»** прибыль организации является основной для начисления дивидендов и иного распределения прибыли.
22.Составить корреспонденцию счетов по хозяйственной операции: «Получено по чеку в банке не зарплату» **Дт50…Кт51….**

вариант 3
1.В течение скольких дней расчетные документы действительны к предъявлению в обслуживающий банк?
В течение десяти календарных дней.
2.По дебету и кредиту каких счетов отражают возврат неиспользованной суммы аккредитива?
По дебету счета №51 и кредиту счета № 55
3.На каком счете материалы отражаются по фактической себестоимости, если для учета материалов применяют счета №10, 15,16?
На счете №15
4.Какие потери относят к производственным потерям?
- потери от брака
- потери от простоев
5.По дебету и кредиту каких счетов отражают списание материалов на общехозяйственные нужды?
По дебету счета №26 и по кредиту счета №10
6.Какие формы безналичных расчетов применяются между организациями?
- расчеты аккредитивами и чеками;
- расчеты платежными поручениями и требованиями;
- расчеты инкассовыми поручениями
7.По дебету и кредиту каких счетов отражают сумму денежных средств, выданную из кассы работнику на командировочные расходы?
по дебету счета №71 и кредиту счета №50

8.В каких журналах-ордерах отражают информацию о счетах №71, №51, №50?
Счет №71- журнал-ордер №7;
Счет №51- журнал-ордер №2;
Счет№50- журнал-ордер №1
9.По дебету и кредиту каких счетов отражают возмещение материального ущерба наличными деньгами?
По дебету счета № 50 и кредиту счета №73
10.Что является единицей учета основных средств?
Инвентарный объект
11.Для каких объектов основных средств первоначальная стоимость принимается по рыночной стоимости на дату оприходования?
- полученных безвозмездно;
- неучтенных объектов основных средств
12.Какие требования предъявляют к кассовой книге до начала работы в ней?
- она должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана сургучной или мастичной печатью;
- количество листов должно быть заверено подписями руководителя организации и главного бухгалтера
13. Реестром аналитического учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» служит:
а) кассовая книга;
б) карточка учета работников предприятия;
в) лицевой счет.
14.Счет 99 «Прибыли и убытки»:
а) активный;
б) пассивный;
в) активно-пассивный.
15. Резервный капитал акционерного общества, созданный в соответствии с законодательством, может быть направлен:
а) на выплату дивидендов акционеров;
б) на увеличение уставного капитала общества;
в) на покрытие убытков, погашение облигаций общества и выкуп акций при отсутствии иных средств.
16. К целевому финансированию относят средства, получаемые:
а) с расчетного счета на выдачу зарплаты;
б) на строго определенные цели – субсидии из бюджета;
в) от учреждений.
17.Удержание налога на доходы отражается проводкой:
а) Дт 70 Кт 60;
б) Дт 68 Кт 70;
в) Дт 70 Кт 68;
г) Дт 70 Кт 50.
18. Вставьте пропущенное слово: Все начисления, удержания и сумма к выдаче заносится ежемесячно в «……**лицевые…**……» счета.
19. Вставьте пропущенное слово:Бухгалтерский учет целевых поступлений, а также государственной поддержки на безвозвратной основе осуществляют на «…**пассивном…**……..» счете 86 «Целевое финансирование».
20.Вставьте пропущенное слово:Стоимостное выражение вкладов собственников организации в имущество при ее создании называют «…**уставном**……» капиталом.
21.Вставьте пропущенное слово: Перед тем как составить годовую бухгалтерскую отчетность организация должна провести «……**реформации**…….» баланса.

22.Составить корреспонденцию счетов по хозяйственной операции: «На общем собрании участников общества с ограниченной ответственностью принято решение об увеличении уставного капитала за счет добавочного капитала» **Дт83…Кт80**….

вариант 4

1.К каким видам материалов применяют метод оценки по себестоимости каждой единицы?

- драгоценным материалам;

- драгоценным камням;

- взрывчатым веществам;

- материалам, которые не могут заменять друг друга

2.По дебету и кредиту каких счетов отражается начисленная сумма амортизации при выбытии собственных основных средств?

По дебету счета 02 и кредиту счета 01

3.Какое правило применяют при оценке материалов по методу ФИФО?

Первым пришел, первым ушел

4.Какой документ заполняется в тех случаях, когда количество и качество прибывших на склад материалов не соответствует данным счета поставщика?

Акт о приемке материалов

5.Какие способы разрешены для синтетического учета материалов?

- с использование счета №10 «Материалы»;

- с использованием одновременно трех счетов:

№10 «Материалы»

№15 «Заготовление и приобретение материалов»

№16 «Отклонение в стоимости материалов»

6.Как называют изделия, которые не прошли всех стадий технологической обработки, испытаний и технической приемки?

Незавершенное производство.

7.По каким направлениям ведут учет готовой продукции на предприятиях?

- по видам;

- по сортам;

- по местам хранения

8.По дебету и кредиту каких счетов отражают выпуск продукции по учетным ценам?

По дебету счета №43 и по кредиту счета №40

9.Какую особенность имеет выписка банка?

Она отражает операции банка, а в банке расчетный счет организации является пассивным.

10.Сколько расчетных счетов может открыть организация?

Неограниченное количество в различных учреждениях банка

11.Каким видам организаций открывают текущие счета?

- производственным единицам научно-производственных объединений;

- хозрасчетным подразделениям организаций расположенным вне их местонахождения;

- кооперативам по месту нахождения их филиалов

12.По дебету и кредиту каких счетов будет отражено принятие основного средства в эксплуатацию?

По дебету счета № 01 и кредиту счета №08

13.Средства на выплату заработной платы по листку нетрудоспособности в основном финансируются из средств:

а) Фондов социального страхования Российской Федерации;

б) Фондов медицинского страхования;

в) Пенсионного фонда Российской Федерации.

14.Невостребованные депонированные суммы списываются на:

а) прибыль от продажи;

б) прочие доходы;
в) нераспределенная прибыль
15.Хозяйственные операции по формированию уставного капитала отражаются:
а) Дт 75 Кт 80; далее: Дт 50, 51, 01, 10, 43 Кт 75;
б) Дт 51 Кт 80; далее: Дт 01, 10, 41 Кт 51;
в) Дт 80 Кт 75; далее: Дт 51 Кт 80.
16.Расходы по обслуживанию кредитов признаются:
а) общепроизводственными расходами;
б) расходами от обычных видов деятельности;
в) прочими расходами.
17.Уплачены штрафы пени неустойки отражаются в учете:
а) Дт 91 Кт 51;
б) Дт 51 Кт 91;
в) Дт 99 Кт 51.
18. Вставьте пропущенные слова: К обязательным удержаниям из заработной платы относится «……НДФЛ……»
19.Вставьте пропущенные слова: Для получения кредита сельскохозяйственное предприятие должно представить в учреждение банка следующие документы: «……**заявление …**……», копии балансов, **«……учередительные**……» документы, технико–экономическое обоснование и др.
20. Вставьте пропущенное слово: «…**добавочный…**……» капитал – это источник увеличения стоимости имущества организации.
21. Вставьте пропущенные слово: « …**финансовый**……..» результат является оценочным показателем и выражает экономическую эффективность деятельности сельскохозяйственного предприятия. Этот показатель определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного (хозяйственного) года.
22. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственной операции:
«С расчетного счета произведена оплата краткосрочного кредита» **Дт 66…Кт…51.**

вариант 5
1.Какие способы начисления амортизации по нематериальным активам разрешены?
- линейный;
- уменьшаемого остатка;
- пропорционально объему выполненных работ
2.Какие способы оценки материально-производственных запасов при их списании разрешены?
- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- ФИФО
3.По дебету и кредиту каких счетов отражают сумму дооценки объекта основных средств в результате переоценки?
По дебету счета №01 и кредиту счета №83
4.Какие документы могут применяться для оформления отпуска материалов со склада?
- лимитно-заборные карты;
- требования-накладные;
- комплектовочные ведомости;
- раскройные карты
5.По дебету и кредиту каких счетов отражают стоимость материалов, приобретенных подотчетным лицом?
По дебету счета №10 и кредиту счета №71
6.Какие способы разрешены для синтетического учета готовой продукции?
- с использованием счета №43;
- с использованием одновременно двух счетов №43 и №40

7.Каким требованиям должна соответствовать готовая продукция?
- она должна пройти все стадии технологической обработки на предприятии;
- она должна соответствовать действующим стандартам, техническим условиям или требованиям заказчика
8.В каких показателях ведут учет готовой продукции?
- в натуральных;
- в условно-натуральных;
- в стоимостных
9.По дебету и кредиту каких счетов отражается поступление материалов от поставщика?
По дебету счета №10 и кредиту счета №60
10.По дебету и кредиту каких счетов отражают списание коммерческо-сбытовых расходов?
по дебету счета № 90 и кредиту счета №44
11.Когда впервые будет начислена амортизация?
Месяцем позже введения основного средства в эксплуатацию.
12.Какие варианты списания общехозяйственных расходов разрешены в бухгалтерском учете?
- В дебет счета №20;
- В дебет счета № 90
13.Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от:
а) страхового стажа;
б) квалификации;
в) условий труда.
14.Основой для начисления дивидендов является прибыль:
а) чистая;
б) нераспределенная
в) валовая
15.Увеличение уставного капитала отражается в учете:
а) Дт 80 Кт 75;
б) Дт 75 Кт 80;
в) Дт 81 Кт 80.
16.Остаток на счете 86 показывает:
а) сумму задолженности перед бюджетом;
б) задолженность банку;
в) неиспользованные суммы субсидий.
17.Какой проводкой оформляют реформацию баланса при получении прибыли по итогам года?
а) Дт 84 Кт99;
б) Дт 83 Кт 99;
в) Дт 99 Кт 84.
18.Вставьте пропущенное слово: Если заработная плата, по каким – то причинам работником не получена в течение 5 дней ее выдачи, то в расчетно - платежной ведомости или платежной ведомости в графе «роспись» пишут «**депонировано**……»
19.Вставьте пропущенное слово: Для учета операций получения и погашения кредитов и займов используют «……**пассивные**……» счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».
20.Вставьте номер пропущенного журнала ордера: Синтетический учет добавочного капитала ведется в журнале – ордере № …**12….**
21.Вставьте пропущенные слова: В налоговом учете можно выбирать – создавать резерв по сомнительным долгам или нет. Принятое решение закрепляется в «……**учетной политике……**…….» организации.
22.Составить корреспонденцию счетов по хозяйственной операции: «Отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал» Дт… 75Кт… 80.

Критерии оценки результата тестирования

Оценка (стандартная)	Оценка (тестовые нормы: % правильных ответов)
«отлично»	80-100 %
«хорошо»	70-79%
«удовлетворительно»	50-69%
«неудовлетворительно»	Меньше 50 %

Форма контроля -ДФК (перечень вопросов)

1. Роль и значение бухгалтерского учета.
2. Цели, концепции и принципы бухгалтерского учета.
3. Международная система финансовой (бухгалтерской) отчетности: сущность, принципы.
4. Значение баланса в управлении организацией.
5. Государственное и методологическое руководство бухгалтерским учетом в РФ.
6. Учетная политика организации.
7. Права и обязанности главного бухгалтера.
8. Определение первоначальной стоимости основных средств.
9. Амортизации основных средств: методы ее начисления и порядок учета.
10. Понятие, состав и оценка нематериальных активов
11. Переоценка основных средств и нематериальных активов.
12. Особенности формирования первоначальной стоимости автотранспортных средств.
13. Методы оценки материально-производственных запасов в текущем учете (поступление и отпуск) и в бухгалтерском балансе.
14. Учет специального инструмента, специальных приспособлений и специальной одежды.
15. Понятие себестоимости продукции (работ, услуг) и ее виды
16. Классификация затрат на производство для бухгалтерского учета.
17. Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
18. Порядок учета денежных средств в кассе организации.
19. Безналичная форма расчетов и её виды.
20. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
21. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
22. Учет расчетов с подотчетными лицами и с персоналом по прочим операциям.
23. 30. Учетная политика предприятия.
24. Понятие, состав собственного капитала организации.
25. Определение уставного капитала, прядок его формирования и учет
26. Учет расчетов с учредителями
27. Формирование и использование резервного капитала
28. Формирование и использования добавочного капитала
29. Нормативное регулирование собственного капитала
30. Порядок поступления средств целевого финансирования
31. Учет целевого финансирования
32. Отражение в учете уставного капитала
33. Отражение в учете расчетов с учредителями
34. Распределение доходов между учредителями, держателями акций и отражение в учете
35. Отражение в учете резервного капитала
36. Отражение в учете добавочного капитала
37. Отражение в учете собственных акций, нераспределенной прибыли
38. Отражение в учете нераспределенной прибыли и ее использование
39. Правовые основы организации и оплаты труда в РФ.
40. Виды, формы и системы оплаты труда
41. Заполнение первичных документов по учету личного состава

42. Первичные документы по учету численности работников
43. Порядок учета отработанного времени и выработки

3. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Матрица учебных заданий

№ п/п	Наименование темы	Вид контрольного задания
МДК.01.02Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации		
1.	Тема 2.1. Государственный бюджет как экономическая категория	**(в том числе в форме практической подготовки)** Опрос.
2.	Тема 2.2. Бюджеты Российской Федерации	**(в том числе в форме практической подготовки)** Опрос
3.	Тема 2.3. Основы налогообложения в РФ	**(в том числе в форме практической подготовки)** Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов. Определение сумм пеней и штрафов, подлежащих к уплате в бюджет Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога. Решение стандартизированных тестов, ситуационных задач и опрос.
4.	Тема 2.4. Бухгалтерский учет налогов и сборов	**(в том числе в форме практической подготовки)** Определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин Оформление бухгалтерскими проводками начислений и перечислений сумм налогов и сборов. Определение сумм пеней и штрафов, подлежащих к уплате в бюджет Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога. Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы

		земельного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы прочих налогов и сборов, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налогов и сборов Определение размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате пеней и штрафов Решение стандартизированных тестов, ситуационных задач и опрос.
5.	Тема 2.5. Особенности исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды	**(в том числе в форме практической подготовки)** Начисление страховых взносов в внебюджетные фонды Решение стандартизированных тестов, ситуационных задач и опрос.
6.	Тема 2.6. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.	**(в том числе в форме практической подготовки)** Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию Ситуационные задачи, опрос
		контрольные вопросы по итогам курса (тесты)

2. ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ПРОЦЕДУР ПО ПРОГРАММЕ

МДК.01.02Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

Тема 2.1. Государственный бюджет как экономическая категория
Вид контроля: опрос

Вопросы к опросу

Понятие и сущность бюджета и бюджетной системы.
Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.
Принципы бюджетной системы РФ.
Бюджетная классификация РФ.
Элементы налогообложения.
Функции бюджета РФ.

Тема 2.2. Бюджеты Российской Федерации
Вид контроля: опрос

Вопросы к опросу

Консолидированный бюджет, понятие, структура и значение для экономики страны.
Система налогов РФ.
Федеральный бюджет РФ, понятие и порядок формирования.
Бюджет субъекта РФ.
Местные бюджеты.

Тема 2.3. Основы налогообложения в РФ

Практическое занятие - Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежных поручений по уплате налогов.

Вид контроля: опрос, тест, ситуационная задача

Вопросы для проверки знаний (опроса):

Упрощенная система налогообложения

1. Сущность упрощенной системы налогообложения.
2. В чем отличие упрощенной системы налогообложения от традиционной?
3. Кто является плательщиком единого налога?
4. Является ли обязательным ведение бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения?
5. В чем заключаются особенности бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения?
6. Какие критерии законодательством для оценки возможности перехода налогоплательщика на упрощенную систему налогообложения?
7. Объекты налогообложения.
8. Кто определяет объект налогообложения для конкретного налогоплательщика?
9. Особенности признания доходов для цели налогообложения по единому налогу.
10. Особенности признания расходов для цели налогообложения по единому налогу.
11. Какой метод определения доходов и расходов применяется при упрощенной системе налогообложения?
12. Как учитываются расходы по основным средствам при упрощенной системе налогообложения?
13. При каких обстоятельствах организация, работающая в упрощенном налоговом режиме, обязана перейти на традиционный режим налогообложения?
14.Ставки по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системой налогообложения.
15. Налоговый и отчетный период по единому налогу.
16. Порядок исчисления и уплаты единого налога.
17. Отчетность по налогу, порядок ее составления и представления.

Тест

1. Применять упрощенную систему налогообложения имеют право…
1. Только индивидуальные предприниматели
2. Только общества с ограниченной ответственностью
3.Организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели
4. Простые товарищества и индивидуальные предприниматели
Эталон ответа:3

2. Не имеют право применять упрощенную систему налогообложения…
1. Страховые организации
2. Организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие юридические услуги
3. Организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие аудиторские и консалтинговые услуги
Эталон ответа:1

3. Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, НЕ уплачивают…
1. Налог на имущество организаций, НДС, налог на прибыль организаций
2. Налог на прибыль организаций, НДС, транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог
3. Налог на прибыль организаций, НДС, налог на имущество организаций, акцизы
4. Налоги за пользование природными ресурсами, транспортный налог, НДС, земельный налог, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций

Эталон ответа: нет правильного ответа

4. Для налогоплательщика, применяющего упрощенную систему налогообложения, общепринятый порядок ведения кассовых операций и учет основных средств являются …
1. Обязательными
2. Необязательными
3. Обязательным только учет кассовых операций
4. Обязательным только учет основных средств
Эталон ответа:б

5. Для перехода и применения упрощенной системы налогообложения по единому налогу, при соблюдении условий, предусмотренных законодательством, вид деятельности налогоплательщика…
1. Не имеет значения
2. Имеет значение
3. Имеет значение только для организаций
4. Имеет значение только для индивидуальных предпринимателей
Эталон ответа: 1

6. Налогоплательщик имеет право применять упрощенную систему налогообложения, если средняя численность работников составляет…
1.. Не более 50 человек
2. Не более 100 человек
3. Не более 30 человек
Эталон ответа: 1

7. Вновь созданная организация имеет право применять упрощенную систему налогообложения…
1. Только по истечении первого налогового периода
2. С момента регистрации
3. С момента постановки на учет в налоговом органе
4. С момента постановки на учет в налоговом органе, уведомив его об избранной системе налогообложения
5. С момента получения разрешения налогового органа на применение упрощенной системы налогообложения
Эталон ответа:5

8. Для перехода с традиционной системы налогообложения на упрощенную с 1 января года, следующего за текущим, налогоплательщик обязан подать заявление в налоговый орган в срок…
1. Не позднее 30 ноября текущего года
2. Не позднее 30 декабря текущего года
3. В период с 1 октября до 30 ноября текущего года
4. Не позднее 20 декабря текущего года
Эталон ответа:1

9. Для перехода (и применения) упрощенной системы налогообложения стоимость имущества, находящегося в собственности организации, не должна превышать…
1. 100 тыс. руб.
2. 100 млн. руб.
3. 1 млн. руб.
4. 50 млн. руб.

5. 10 млн. руб.
Эталон ответа:1

10. При упрощенной системе налогообложения объектами налогообложения признаются…
1. Доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов
2. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) и балансовая прибыль
3. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) и прибыль до налогообложения
4. Доходы и сумма балансовой прибыли
Эталон ответа:1

Тема 2.4. Бухгалтерский учет налогов и сборов

Практическое занятие-Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов.
Вид контроля – решение ситуационных задач

Оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов

На примере образцов составить платежное поручение на перечисление налогов и сборов использовать данные предыдущих задач.

Образец

Заполняется банком плательщика

*Статус лица, оформившего расчетный документ – налогоплательщик (01) или налоговый агент **(02)***

040

Поступ. в банк плат. | Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 325 | *10.03.2010* (Дата) | *Электронно* (Вид платежа)

Сумма | *Пятьдесят шесть тысяч семьсот рублей двадцать копеек*

(60) ИНН 25********	**(102)КПП 25*********	Сумма	56700-20
(Значения ИНН и КПП плательщика указываются согласно выданным Свидетельству и уведомлениям о постановке на учет в налоговом органе) Плательщик		Сч.№	**********
(10) АКБ «**********» Банк плательщика		БИК	*********
		Сч.№	**********
(13) ГРКЦ ГУ Банка России по Приморскому краю г. Владивосток Банк получателя		БИК	040507001
		Сч.№	00000000000000000000

(61) ИНН 25********	*(103) КПП 25*********	Сч.№	40101810900000010002		
(16) Управление Федерального казначейства по Приморскому (Межрайонная ИФНС России № *****)**					
(значения ИНН, КПП и наименование налогового органа, а также		Вид оп.	**	Срок плат.	
наименование органа федерального казначейства доводится до налогоплательщика налоговым органом, где он состоит на учете)		Наз.пл.		Очер.плат.	*
Получатель		Код		Рез. поле	

(104) КБК	(105) ОКАТО *(значение ОКАТО муниципального образования в соответствии с адресом места нахождения налогоплательщика или адресом,, используемым при постановке на учет по иным основаниям, предусмотренным Налоговым кодексом)*	(106) Основание платежа	(107) Налоговый период	(108) Номер документа	(109) Дата документа	(110) Тип платежа

Назначение платежа Уплата НДС

Пример 2-й

Уплата организацией текущего платежа по земельному налогу, взимаемому по ставке, установленной подпунктом 2 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации, зачисляемому в бюджеты городских округов в сумме 15 тысяч 600 рублей 20 копеек за 1 квартал 2010 года на основании представленного в налоговую инспекцию расчета № 123-45н/6789 от 30.04.2010 (уплата авансовых платежей 20.02.2010).

Образец

Заполняется банком плательщика

Статус лица, оформившего расчетный документ – налогоплательщик- **юридическое лицо**

04010

Поступ. в банк плат. | Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 327 | *20.02.2010* (Дата) | *Электронно* (Вид платежа) | (101) *01*

Сумма прописью | *Пятнадцать тысяч шестьсот рублей двадцать копеек*

(60)ИНН 25******** (102)КПП 25**********		Сумма	15600-20
(Значения ИНН и КПП плательщика указываются согласно выданным Свидетельству и уведомлениям о постановке на учет в налоговом органе) Плательщик		Сч.№	**********
(10) АКБ «**********» Банк плательщика		БИК	*********
		Сч.№	**********
(13)ГРКЦ ГУ Банка России по Приморскому краю г.Владивосток Банк получателя		БИК	040507001
		Сч.№	00000000000000000000
(61)ИНН 25********			40101810900000010002
(16)Управление Федерального казначейства по (ИФНС России по ********)** *(значения ИНН, КПП и наименование налогового органа, а также наименование органа федерального казначейства доводится до налогоплательщика налоговым органом, где он состоит на* Получатель		Вид / Наз.пл / Код	** / Срок / Очер.плат / Рез. поле *

18210606022041000110	**05**********	**ТП**	**КВ.01.2010**	**0**	**0**	**АВ**

(104)	(105)	(106)	(107)	(108)	(109)	(110)
Код бюджетной классификации – Земельный налог, взимаемый по ставке, установленной подпунктом 2 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации, зачисляемый в ***бюджеты городских округов***	*Код ОКАТО- - значение ОКАТО* ***городского округа*** *указывается соответствии с местом нахождения земельных участков*	*Основание платежа, ТП – платеж текущего года*	*Налоговый период – авансовый платеж за 1 квартал 2010 года*	*№ документа – для текущего платежа указывается 0*	*Дата документа – дата подписи декларации уполномоченным лицом*	*Тип платежа: АВ – уплата аванса или предоплата*

Уплата земельного налога, взимаемого по ставке, установленной подпунктом 2 пункта 1 статьи 394 Налогового кодексаРоссийской Федерации, зачисляемого в бюджеты

Назначение платежа

Практическое занятие-Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога

Вид контроля: решение стандартизированных тестов

Стандартизированный тест

Вопрос 1.Плательщики налога на добавленную стоимость (НДС) — это (допускаются несколько вариантов ответа):
а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
б) лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;
в) лица, использующие наемный труд для личных целей.
Эталон ответа: 1,2

Вопрос 2. Налогом на добавленную стоимость облагаются обороты по:
а) реализации продукции, услуг;
б) реализации имущества путем конфискации от лица государства;
в) передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.
Эталон ответа: 1

Вопрос 3. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от НДС:
а) является единым на всей территории РФ;
б) может быть расширен субъектом РФ;
в) может быть изменен нормативными актами федерального законодательства о налогах и сборах, но в строгом соответствии с Налоговым кодексом РФ.
Эталон ответа:1

Вопрос 4. Счет-фактура подписывается:
а) руководителем и главным бухгалтером организации;

б) руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;
в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации.
Эталон ответа:1,2

Вопрос 5. При реализации на территории РФ товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:
а) в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату реализации;
б) исключительно в иностранной валюте;
в) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты.
Эталон ответа:1

Вопрос 6. Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли НДС облагаются:
а) да, общеустановленным порядком;
б) нет, за исключением подакцизных товаров;
в) нет.
Эталон ответа:1

Вопрос 7. Организация или индивидуальный предприниматель уплачивают НДС:
а) ежемесячно;
б) ежеквартально;
в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки.
Эталон ответа:2
Вопрос 8. Налоговая база НДС по товарам, с которых в соответствии с гл. 22 Налогового кодекса РФ еще взимаются акцизы, определяется:
а) без учета включенной суммы акциза;
б) с учетом суммы акциза и стоимости товара;
в) согласно правилам Таможенного кодекса РФ при присвоении сделке статуса внешнеэкономической.
Эталон ответа:а

Вопрос 9. Добровольный отказ от ранее оформленного освобождения от налогообложения по ст. 145 Налогового кодекса РФ не допускается на период:
а) более 3 налоговых периодов;
б) менее 3 лет;
в) менее 1 года.
Эталон ответа:1

Вопрос 10. Если в составе одной партии товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, присутствуют и подакцизные товары, налоговая база НДС определяется:
а) отдельно в отношении каждой группы товаров;
б) в совокупности по всем группам товаров;
в) по усмотрению налогоплательщика.
Эталон ответа: а

Вопрос 11. Налогоплательщик имеет право уплачивать НДС один раз в квартал, если:
а)ежемесячная выручка от реализации не превышает 1 млн руб
б)ежеквартальная выручка от реализации не превышает 2 млн руб
в)организация является субъектом малого предпринимательства

Эталон ответа: б

Вопрос 12.Счет-фактура при реализации товаров должен быть выставлен не позднее:
а)десяти дней со дня отгрузки товаров
б)пяти дней со дня оформления отгрузочных документов
в)пяти дней со дня отгрузки товаров

Эталон ответа: а
Вопрос 13.При реализации товаров по розничным ценам населению сумма НДС:
а)включается в цены
б)не включается в цены

Эталон ответа: а

Вопрос 14. Решите задачу. Данные приведены ниже.
Организация в 1 квартале текущего года отгрузила продукцию на 500 000 руб. без НДС. В этом же квартале получены и оприходованы материалы на сумму 236 000 руб., в том числе НДС. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Эталон ответа: 3
1.54000
2.52800
3.60670

Вопрос 15. Решите задачу. Данные приведены ниже.

ООО «Веста» изготовляет мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 700 столов по цене 3500 руб. (цена без НДС) стоимость материалов для производства одного изделия – 2200 руб. (в том числе НДС 20 %), Кроме реализации продукции оптовому покупателю, 15 шкафов переданы безвозмездно другой организации, 30 шкафов были переданы по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.
Эталон ответа: 1
1.нет правильного ответа
2. 260784 руб.
3. 218 212 руб.

Вариант 2

Вопрос 1. Плательщиками НДС являются:
а) юридические лица
б)юридические лица и индивидуальные предприниматели
в) индивидуальные предприниматели

Эталон ответа: б
Вопрос 2.Организации имеют право на освобождение от уплаты НДС, если сумма выручки от реализации товаров не превысила в совокупности 2 млн руб. за:
а)предыдущий квартал
б)три последовательных календарных месяца из предыдущего календарного года
в)три предшествующих последовательных календарных месяца

Эталон ответа:в
Вопрос 3.Если в течение периода, в котором организации были освобождены от обязанностей налогоплательщика, выручка за три месяца подряд превысила 2 млн руб.:
а)льгота продолжает действовать до конца периода, на который она предоставлена

б)льгота прекращает действие со следующего месяца
в)льгота прекращает действие с 1-го числа месяца, в котором было превышение

Эталон ответа: в
Вопрос 4.Не подлежит налогообложению НДС реализация:
а)лекарственных средств по перечню, утвержденному Правительством РФ
б)всех лекарственных средств
в)лекарственных средств, реализуемых льготным категориям покупателей

Эталон ответа: а
Вопрос 5. Реализация товаров в магазине беспошлинной торговли:
а) облагается НДС
б) не облагается НДС
в) облагается НДС, если перечень товаров утвержден Правительством РФ

Эталон ответа: б
Вопрос 6.Не подлежит обложению НДС реализация входных билетов на спортивно-зрелищные мероприятия:
а) если форма билетов утверждена как бланк строгой отчетности
б) без дополнительных условий
в) если спортивно-зрелищные мероприятия проводятся по федеральным программам

Эталон ответа: а
Вопрос 7.Сумма НДС по стоимости товаров, приобретенных покупателем, не являющимся налогоплательщиком:
а) учитывается в стоимости приобретенных товаров
б)списывается на себестоимость по мере использования товаров
в) может быть предъявлена к возмещению

Эталон ответа: а
Вопрос 9. Налогоплательщик, осуществляющий деятельность на основе договора комиссии, определяет налоговую базу по НДС как:
а) сумму дохода, полученную в виде вознаграждения
б) сумму средств, полученных от реализации товаров

Эталон ответа: а
Вопрос 10.Налоговым вычетам подлежат суммы НДС:
а)уплаченные налогоплательщиком при приобретении товаров
б)предъявленные налогоплательщику после принятия на учет указанных товаров и при наличии соответствующих первичных документов
в)предъявленные налогоплательщику
г)предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров после принятия на учет указанных товаров
д)предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров

Эталон ответа:б
Вопрос 11.Уплата НДС производится плательщиком не позднее:
а) 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
б) 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
в) 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Эталон ответа: а
Вопрос 12.Налоговый период по НДС устанавливается как:
а) календарный квартал
б) календарный месяц
в) календарный год

Эталон ответа: б

Вопрос 13. Налогообложение НДС продовольственных товаров по ставке 10% производится:

а) по утвержденному Правительством РФ перечню
б) по перечню, указанному в Налоговом кодексе
в) по всем товарным группам

Эталон ответа:б

Вопрос 14. **Решите задачу. Данные приведены ниже.**

ОАО «Квант» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей комплектующих.
Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, если:
– организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2 570 тыс. руб. (без НДС);
– выручка от реализации покупных товаров –1 950 000 руб. (в том числе НДС);
– расходы на приобретение покупных товаров – 280 000 руб. (в том числе НДС);
– приобретены и отпущены в производство ТМЦ для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС 20 %).
Эталон ответа:
1. нет правильного ответа
2.327500
3. 144610+

Вопрос 15. **Решите задачу. Данные приведены ниже.**

Предприятием 20 апреля 2022 года г. была представлена налоговая декларация по НДС за 1квартал 2022 года. По данным предприятия, в целом за налоговый период сумма налога к уплате в бюджет составила 108,08 тыс. руб. (ставка налога 20%).

Налог уплачен 20 мая 2022 года полностью.

20.05.2022 г. налоговым органом была проведена камеральная проверка по НДС за 1 квартал 2022 г., в результате которой было выявлено следующее:

Показатели	По данным предприятия	По данным налогового органа
Реализация товаров (работ, услуг), без НДС, руб.:		
январь	856120	2880000
февраль	950070	1450020
март	6600110	4076280
Налоговый вычет, руб.:		
январь	150450	430650
февраль	215400	210211
март	1039950	417395

Задание: определить результат камеральной проверки
Эталон ответа

1. недоначислено 3844 тыс.руб.,
2. не доначислено623004 тыс. руб. +
3. расхождений не обнаружено

Практическое занятие - Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога

Вид контроля: опрос, тест, решение ситуационных задач,

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1.Каково экономическое содержание акцизов?
2. Дайте определение акциза как косвенного налога.
3. Назовите виды подакцизных товаров.
4. Кто является плательщиком акцизов?
5. Какие существуют объекты обложения акцизами?
6. В чем заключается методика определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров?
7. Каков налоговый период для плательщиков акцизов?
8. Назовите виды ставок акцизов.
9. В чем отличие адвалорных акцизных ставок от комбинированных?
10. Какие виды налоговых вычетов по акцизам вы знаете?
11. Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акцизов?
12. Что такое налоговые посты и какова необходимость их введения?
13. Каковы сроки подачи декларации и уплаты акцизов?
14. Каков порядок возврата сумм акциза из бюджета?

Тест

1. Плательщиками акцизов являются:
а) организации;
б) физические лица;
в) индивидуальные предприниматели;
г) филиалы российских организаций.
Эталон ответа: 1

2. Подакцизными признаются следующие товары:
а) пиво;
б) ювелирные изделия;
в) табачные изделия;
г) легковые автомобили;
д) изделия из натурального меха.
Эталон ответа: все

3. Подакцизными товарами являются:
а) коньяк;
б) растворитель лака с содержанием спирта 10%;
в) туалетная вода (содержание этилового спирта — 3%, емкость флакона — 100 мл);
г) грузовой автомобиль.
Эталон ответа: а, г,

4. К подакцизным товарам относятся следующие товары:
а) нашатырный спирт;
б) вино крепленое;
в) десертный напиток с содержанием спирта.2%;
г) водка.
Эталон ответа:а,г

5. Подакцизными являются следующие товары:
а) сигареты;

б) спирт этиловый;
в) спирт коньячный;
г) курительная трубка.
Эталон ответа: а ,б, в

6. Подакцизными являются следующие товары:
а) предметы антиквариата;
б) золотой нательный крест;
в) моторное масло;
г) пассажирский автобус.
Эталон ответа: а, в, г

7. Из перечисленных ниже назовите плательщиков акцизов:
а) автосалон реализует отечественные автомобили;
б) ресторан реализует коньяк;
в) Иванов К.С., зарегистрированный как предприниматель без образования юридического лица реализует сигареты;
г) пивной завод производит и реализует пиво.
Эталон ответа:все

8. Освобождаются от налогообложения акцизами следующие операции:
а) передача произведенной подакцизной продукции в уставный капитал другой организации;
б) передача произведенной подакцизной продукции на оплату труда своих работников;
в) передача произведенных подакцизных товаров одним структурным подразделением организации для производства других подакцизных товаров другому структурному подразделению этой организации;
г) реализация произведенного организацией денатурированного этилового спирта.
Эталон ответа: г

9. Объектом налогообложения акцизами признаются следующие операции:
а) организация передала своему структурному подразделению (цеху данной организации) спирт собственного производства для производства лекарств;
б) автомобильный завод подарил автомобиль собственного производства почетному гостю;
в) оптовая база реализует пиво магазинам розничной торговли;
г) цех А передал цеху Б спирт для производства крепленых вин.
Эталон ответа: в

10. Спиртосодержащее лекарственное средство, изготовленное фармацевтической фабрикой, не будет относиться к подакцизным товарам при одновременном выполнении следующих условий:
а) объемная доля этилового спирта в лекарственном препарате не более 25%;
б) препарат прошел регистрацию в Минздравсоцразвития России;
в) препарат внесен в Государственный реестр лекарственных средств и изделий медицинского назначения;
г) препарат разлит в емкости не более 100 мл;
д) препарат соответствует фармакопейным статьям.
Эталон ответа: б , в

Практическое занятие-Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на прибыль организации, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога

Вид контроля – опрос, решение ситуационных задач

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1.Понятие, сущность и значение налога на прибыль организаций.
2. Плательщики налога.
3.Являются ли плательщиками налога иностранные организации – нерезиденты?
4. Являются ли плательщиками налога на прибыль организации, применяющее специальные налоговые режимы?
5. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?
6. Чем объект налогообложения отличается от налоговой базы по налогу на прибыль?
7. Основные правила определения доходов для исчисления налога на прибыль.
8. К какому виду доходов относятся полученные штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств?
9. Перечислите основные виды доходов, не облагаемых налогом на прибыль.
10. Основные правила определения расходов для исчисления налога на прибыль.
11. Какие методы начисления амортизации используются для целей налогообложения прибыли?
12. Перечислите основные виды расходов, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.
13. В чем суть метода начислений для определения доходов и расходов с целью исчисления налога на прибыль? Чем он отличается от кассового метода признания доходов и расходов?
14. По какому критерию ограничивается применение кассового метода?
15. Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль бюджетными организациями, имеющими доходы от предпринимательской деятельности?
16. Можно ли одновременно применять в отношении доходов и расходов разные методы их определения (метод начислений и кассовый метод)?
17. Убытки и возможность их переноса на будущее.
18. Особенности признания доходов для целей налогообложения прибыли участниками внешнеэкономической деятельности.
19. Особенности включения затрат в себестоимость для целей налогообложения участниками внешнеэкономической деятельности.
20. Особенности определения финансовых результатов для целей налогообложения прибыли участниками внешнеэкономической деятельности.

Ситуационная задача

Задача 1

В отчетном периоде акционерное общество получило следующие доходы:

1. Прибыль от реализации товаров — 1 200 000 руб.
2. Прибыль от оказания посреднических услуг — 800 000 руб.
3. Прибыль от реализации имущества — 60 000 руб.
4. Прибыль от осуществления совместной деятельности — 110 000 руб.
5. Доходы от долевого участия в деятельности иностранной организации (сумма начисленных дивидендов) — 220 000 руб.
6. Доходы от долевого участия в деятельности российской организации (сумма полученных дивидендов) — 57 000 руб.
7. Доходы от игорного бизнеса (после уплаты налога на игорный бизнес) — 55 000 руб.
8. Проценты по государственным ценным бумагам, эмитированным после 1997 г. — 10 000 руб.
9. Прибыль от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства — 12 000 руб.
10. Доходы от сдачи имущества в аренду — 16 500 руб.

При исчислении налога на прибыль с дивидендов, полученных от иностранной организации, следует учесть, что международным договором не предусмотрено уменьшение суммы налога

на прибыль, исчисленной в соответствии с Налоговым кодексом РФ, на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения иностранной организации.

Прибыль, оставшаяся в распоряжении акционерного общества после уплаты налога на прибыль, была распределена следующим образом:

налоги и расходы, относимые за счет чистой прибыли, — 10 %;

фонд накопления — 50 %;

дивиденды по акциям, выплаченные иностранной организации, не имеющей на территории РФ постоянного представительства, — 25 %;

дивиденды по акциям, выплаченные российской организации, — 15 %.

Определить:

Сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет акционерным обществом, в том числе в качестве налогового агента.

Сумму налога на прибыль, удержанную из доходов акционерного общества налоговыми агентами.

Организация за 20… г. реализовала товаров на 2800 тыс.

руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании — 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам — 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

автомобиль — 30 июня 20… г. по цене 60 000 руб., первоначальная стоимость — 100 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 20 000 руб., срок эксплуатации — два года, срок полезного использования — 10 лет;

трактор — 25 ноября 20… г. по цене 70 000 руб., первоначальная стоимость — 120 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 75 000 руб., срок эксплуатации — пять лет, срок полезного использования — восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму неперенесенного убытка в размере 50 000 руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задачи 2

Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2023 г.) были произведены следующие операции:

выручка от реализации произведенной продукции — 2 570 000 руб., в том числе по товарообменным операциям 250 000 руб.;

выручка от реализации покупных товаров — 950 000 руб.;

расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию — 880 000 руб.;

на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;

расходы, связанные с производством отгруженной продукции,— 2 315 ООО руб., из них:

прямые расходы на производство продукции — 1 510 ООО руб.,

расходы на оплату труда управленческого персонала 150 ООО руб.,

материальные расходы обслуживающих производств — 165 ООО руб.,

сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям — 43 ООО руб.,

расходы на ремонт основных средств — 40 ООО руб.,

расходы на обязательное и добровольное страхование имущества — 29 ООО руб.,

прочие расходы — 378 ООО руб. (в том числе сумма начисленных налогов — 227 ООО руб.);

доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) — 130 ООО руб.;

реализация основных средств составила 145 ООО руб. (в том числе НДС — 18\%), первоначальная стоимость — 150 000 руб., амортизация — 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств,— 15 000 руб.;

положительная курсовая разница — 35 000 руб.;
реализовано право требования третьему лицу размером 180 000 руб. за 190 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;
сумма неперенесенного убытка за 2003 г. составила 120 000 руб., за 2004 г. 40 000 руб.;
сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств,— 25 000 руб.;
получен авансовый платеж от покупателей товаров 280 000 руб.;
дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 120 000 руб.;
уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности — 15 000 руб.;
сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам — 45 000 руб.;
получено имущество в форме залога — 100 000 руб.;
доходы от сдачи помещения в аренду — 40 000 руб.;
расходы, связанные со сдачей помещения в аренду,25 ООО руб.;
кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 80 ООО руб.;
излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации, — 15 ООО руб.;
налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода — 240 ООО руб.
Исчислите налог на прибыль и заполните соответствующие страницы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
Практическое занятие - Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.

Вид контроля – опрос, решение ситуационных задач

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1.Какие выплаты не включаются в совокупный доход?
2.Какие доходы не подлежат налогообложению?
3.Какая система налоговых вычетов предусмотрена законодательством?
4.Стандартные налоговые вычеты и критерии возможности их применения.
5Как и в каких размерах определяются суммы расходов на содержание детей и иждивенцев для целей налогообложения?
6.До какого возраста детей предоставляются стандартные вычеты?
7.Социальные налоговые вычеты и порядок их предоставления.
8.В каком размере учитываются расходы на образование и лечение?
9.Сущность и значение имущественных вычетов.
10.В чем заключается имущественный вычет при продаже физическим лицом недвижимого имущества?
11.Может ли быть перенесен на будущее остаток неиспользованного в налоговом периоде имущественного вычета?
12.Сколько раз налогоплательщик может воспользоваться имущественным вычетом при приобретении жилья?
13.Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами.
14.Особенности исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями.
15.Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физического лица.
16.Справка о доходах физического лица.

Ситуационные задачи
Задача 1 по НДФЛ с расчетом стандартного вычета

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2023 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2023 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2023 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задача 2 на НДФЛ расчет социального вычета

В 2022 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).
За 2022 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2022 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Задача 3 по расчету НДФЛ и имущественного вычета

Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.
Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:
объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 3 лет;
указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

Практическое занятие-Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.
Вид контроля – опрос, стандартизированный тест, решение ситуационных задач

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1.Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Каковы основные виды объектов налогообложения по транспортному налогу?
3. Каков порядок определения налоговой базы?
4. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
5. Имеют ли законодательные органы субъектов РФ право изменять размер ставки налога, предусмотренный НК РФ, предоставлять льготы по уплате налога?
6. Какие льготы предоставляются по транспортному налогу?
7. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами?
8. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями при продаже (покупке) в течение налогового периода транспортных средств?

Тест

1. Налогоплательщиками транспортного налога могут быть признаны…
1. Физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства
2. Физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств

3. Пользователи транспортных средств
Эталон ответа:3

2. Объектами обложения транспортным налогом НЕ являются…
1. Мотоциклы и мотороллеры
2. Промысловые морские и речные суда
3.Яхты и парусные суда
Эталон ответа: 2

3. Налоговая база по транспортному налогу определяется…
1. В лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах
2. В лошадиных силах и единицах транспортных средств
3. В лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах
Эталон ответа: 2

4. В целях исчисления транспортного налога налоговым периодом признается…
1. Месяц
2. Квартал
3. Календарный год
Эталон ответа: 2

5. Ставки транспортного налога устанавливаются…
1.Федеральным законом
2. Законами субъектов РФ
3. Нормативными правовыми актами органов местного самоуправления
Эталон ответа:2

6. Установление дифференцированных налоговых ставок транспортного налога с учетом срока полезного использования транспортных средств…
1. Законом предусмотрено
2. Законом не предусмотрено
3. Предусмотрено для некоторых видов транспортных средств
Эталон ответа:1
7. Сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют…
1. Налогоплательщики самостоятельно
2. Налоговые органы
3. Предприятия и организации — самостоятельно, а для физических лиц — налоговые органы
Эталон ответа: 2

8. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется…
1. За весь налоговый период
2. В половинном размере
3. Пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.
Эталон ответа: 3

9. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение…
1. 5 дней
2. 10 дней

3. 15 дней
Эталон ответа: 2

10. Если транспортное средство было зарегистрировано и снято с регистрации в течение одного месяца, то транспортный налог…
1. Не уплачивается
2. Уплачивается за один месяц
3. Уплачивается за весь год
Эталон ответа: 1

Ситуационная задача

Задача 1
Исходные данные:
У ЗАО «Вояж» есть собственный катер. Мощность двигателя катера составляет 90 л.с. Ставка транспортного налога для катеров с мощностью двигателя до 100 л.с. равна 12 руб. с каждой лошадиной силы. Законом субъекта РФ, где зарегистрирован катер, эта ставка установлена в размере 5,45 руб.
Задание: определить сумму транспортного налога за налоговый период.

Практическое занятие - Налогооблагаемой базы и расчет суммы земельного налога, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.
Вид контроля – опрос, тест, решение ситуационных задач

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Какова цель введения земельного налога?
2. Кто является плательщиком земельного налога?
3. Являются ли арендаторы плательщиками земельного налога?
4. Какие элементы налогообложения по земельному налогу вправе устанавливать представительные органы власти муниципального образования?
5. Как исчисляется сумма земельного налога по истечении налогового периода?
6. Какова методика расчета земельного налога при переходе права собственности на землю в течение отчетного (налогового) периода?
7. Что является налоговым периодом и что — отчетными периодами по земельному налогу?
8. Допускается ли установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории земель?
9. Для каких категорий граждан налоговая база при расчете земельного налога уменьшается на 10000 руб.?
10. Какие организации освобождены от уплаты земельного налога?
11. Каков срок представления налоговой декларации по земельному налогу?
12. С применением каких коэффициентов рассчитывается налог по земельным участкам при жилищном строительстве и индивидуальном жилищном строительстве?

Тест

1.Земельный налог является…
1. Местным
2. Региональным
3. Федеральным
Эталон ответа: 1

2. Плательщики земельного налога – это…
1. Организации, владеющие земельными участками на праве собственности
2. Организации и физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения

3. Физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности
Эталон ответа: 2

3. Налоговой базой по земельному налогу является…
1. Площадь земельных участков
2. Рыночная стоимость земельных участков
3. Кадастровая стоимость земельных участков
Эталон ответа: 3

4. Налоговые ставки на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать…
1. 1,2% кадастровой стоимости земельных участков
2. 0,3% кадастровой стоимости земельных участков
3. 5% кадастровой стоимости земельных участков
Эталон ответа: 2

5. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать
1. 1,2% кадастровой стоимости земельного участка
2. 1,5% кадастровой стоимости земельного участка
3. 0,3% кадастровой стоимости земельного участка
Эталон ответа: 3

6. Расчет налога по земельным участкам, предоставленным под индивидуальное жилищное строительство, по истечении 10 лет осуществляется с применением коэффициента…
1. 3
2. 4
3. 2
Эталон ответа: 3

7. Налоговым периодом по земельному налогу признается…
1. Квартал
2. Полугодие
3. Год
Эталон ответа: 3

8. Какие организации НЕ освобождены от уплаты земельного налога?
1. Общероссийские общественные организации инвалидов
2. Религиозные организации
3. Организации, производящие фармацевтическую продукцию
Эталон ответа: 3

9. Плательщиками земельного налога являются...
1. Организации
2. Физические лица
3. Предприниматели
4. Организации и физические лица
Эталон ответа: 4

10. Ставки земельного налога дифференцируются...
1. По назначению использования земельного участка
2. По площади земельного участка

3. По населенным пунктам
4. По кадастровой стоимости земли
Эталон ответа:1-4

Ситуационные задачи

Задача1
Исходные данные:
ООО «Весна» и ООО «Заря» владеют землей на праве общей долевой собственности. Первой организации принадлежит 3/4 участка, а второй — 1/4 участка. Согласно полученным сведениям кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1января текущего года составила 8000000 руб. Ставка земельного налога – 1,5%.
Задание: определить сумму земельного налога, причитающегося к уплате по каждой организации за налоговый период.

Задача 2
Исходные данные:
ООО «Мастер» имеет в собственности земельный участок. Он находится на территории района, где введен земельный налог. В апреле текущего года земельный участок был продан ООО «Восток». Право собственности перешло к новому владельцу 12 апреля. Согласно полученным сведениям кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января текущего года равнялась 100000 руб. Ставка налога — 1,5%.
Задание: определить сумму земельного налога, причитающегося к уплате по каждой организации за налоговый период.
Практическое занятие - Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налога.
Вид контроля – опрос, тест, решение ситуационных задач

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1.Каков порядок установления налога на имущество организаций и его элементов?
2. Плательщики налога на имущество организаций.
3. Кто не является плательщиком налога на имущество организаций?
4. Как в бухгалтерском учете учитывается налогооблагаемое имущество?
5. Что такое первоначальная стоимость имущества?
6. Что такое остаточная стоимость имущества и как она определяется?
7. Как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество организаций?
8. Какая система освобождений (льгот) предусмотрена по данному налогу?
9. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество.
10. Особенности исчисления и уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения.
11. Налоговый и отчетный период по налогу.
12. Порядок составления и представления отчетности по налогу на имущество.

Тест

1. В налоговой системе Российской Федерации налог на имущество организаций относится…
1. Федеральным налогам
2. К налогам субъектов Российской Федерации
3. К местным налогам
Эталон ответа: б

2. Налог на имущество организаций устанавливается…
1. Органами законодательной власти и управления Российской Федерации
2. Органами законодательной власти и управления субъектов Российской Федерации
3. Органами законодательной власти и управления муниципальных образований
Эталон ответа:2

3. Налог на имущество организаций зачисляется…
1. В федеральный бюджет
2. В федеральный бюджет и бюджет субъекта Российской Федерации
3. В бюджет субъекта Российской Федерации
4.В бюджет муниципального образования (местный бюджет) на территории субъекта Российской Федерации
5. Равными долями в бюджет субъекта Российской Федерации и местный бюджет
Эталон ответа: 3

4. Налогоплательщики налога на имущество организаций это…
1. Российские и иностранные организации
2. Российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России и имеющие в собственности имущество
3. Российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства
4. Российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество
5. Российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории России.
Эталон ответа: 5

5. Не являются плательщиками налога на имущество организаций…
1. Бюджетные учреждения и организации
2. Органы законодательной и исполнительной власти
3. Банк России и его организации
4. Организации, применяющие специальные налоговые режимы
Эталон ответа: 1,2,3,4

6. У российских организаций в качестве объекта налогообложения по налогу на имущество организаций признается…
1. Все движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе
2. Недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации как объект основных средств
3. Движимое и недвижимое имущество, находящееся в распоряжении организации на правах собственности
4. Движимое и недвижимое имущество, учитываемое организацией как объекты основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании.
Эталон ответа: 1

7. Не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций…
1. Имущество федеральных органов исполнительной власти
2. Земельные участки, водные объекты имущество федеральных органов исполнительной власти, используемое для обеспечения охраны правопорядка в России
3. Земельные участки, водные объекты, имущество общественных организаций инвалидов и

федеральных органов исполнительной власти
4. Имущество федеральных органов исполнительной власти, гаражно-строительных кооперативов, жилищный фонд муниципальных образований, законодательных органов субъектов Российской Федерации
Эталон ответа:1

8. Освобождаются от налогообложения в части имущества, используемого по основному виду деятельности…

1. Учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации
2. Организации, производящие и хранящие сельскохозяйственную продукцию
3. Учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации, общественные организации инвалидов
4. Организации, имеющие на балансе объекты жилищно-коммунального комплекса, имущество образовательных учреждений, имеющих государственную лицензию
Эталон ответа: 2,3

9.Налоговая ставка по налогу на имущество организаций не может превышать…
1. 2,2 %
2. 2 %
3. 2,5 %
4. 3 %
Эталон ответа:2

10. При установлении налога на имущество организаций законами субъектов РФ устанавливаются…
1. Порядок исчисления и сроки уплаты налога
2. Сроки уплаты налога и сроки предоставления налоговой отчетности
3. Ставка, порядок и сроки уплаты налога
4. Порядок и сроки предоставления налоговой отчетности
Эталон ответа: 3.

Ситуационная задача

Задача 1
Исходные данные:
Организация использовала производственное оборудование на правах аренды с правом последующего выкупа. 15 января текущего года предприятие перечислило арендодателю последний платеж, предусмотренный договором. Договорная стоимость оборудования 501495 руб. При принятии оборудования к бухгалтерскому учету организация начислила износ 20%.
Учитывая техническое состояние и возраст оборудования, предприятие определило срок его полезного использования – 7 лет и порядок начисления износа (ежемесячно, равными долями в течение указанного срока).
Задание: определить сумму налога на имущество организации за 1 квартал текущего года, если на территории субъекта Российской Федерации, где находится организация, налоговая ставка установлена в размере 2,2%.

Задача 2
Исходные данные:
По состоянию на 1 января текущего года ООО «Квадро» имеет имущество стоимостью 16033,8 тыс. руб., в т.ч.:
- здания и сооружения (остаточная стоимость) – 9048 тыс. руб.;
- инструменты и инвентарь – 19,8 тыс. руб.;
- оборудование, находящееся в эксплуатации – 1580 тыс. руб.;
- оборудование на складе (учитываемое за балансом) – 140 тыс. руб.;

- транспортные средства (остаточная стоимость) – 780 тыс. руб.;
- оборудование, переданное арендатору по договору аренды сроком на 10 лет – 2200 тыс. руб.;
- товары на складе – 1400 тыс. руб.;
- материалы – 866 тыс. руб.

В соответствии с положениями учетной политики организации ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 44280 руб.

Задание: определить налог на имущество ООО «Квадро», причитающийся к уплате в бюджет за каждый из отчетных периодов и в целом за налоговый период при максимальной ставке, предусмотренной налоговым законодательством РФ.

Практическое занятие-Определение налогооблагаемой базы и расчет суммы прочих налогов и сборов, подлежащей уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате налогов и сборов

Вид контроля – опрос, решение ситуационных задач

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Что стоятся к прочим налогам?
2. Что учитывается в прочих расходах по налогу на прибыль?
3. Какие платежи не учитываются в налоговых расходах?
4. По какой строке в декларации по налогу на прибыль учитываются прочие расходы
5. Как отразить налоги и сборы в декларации

Ситуационные задачи

Задача 1

За полугодие 2022 г. организация начислила: В I квартале – авансовый платеж по транспортному налогу в сумме 6500 руб., авансовый платеж по налогу на имущество (исходя из кадастровой стоимости) – 75 800 руб. Во II квартале - авансовый платеж по транспортному налогу в сумме 23 650 руб., авансовый платеж по налогу на имущество (исходя из кадастровой стоимости) – 75 800 руб. Сумма налоговых платежей, начисленных организацией, составила: – за I квартал – 82 300 руб. (6500 руб. + 75 800 руб.); – за II квартал – 99 450 руб. (23 650 руб. + 75 800 руб.); – за полугодие – 181 750 руб. (82 300 руб. + 99 450 руб.). Определить сумму, которую нужно указать в декларации по транспортному налогу в приложении 2 к листу 02

Задача 2

Налогоплательщик купил за счет собственных средств земельный участок и жилой домик в дачном кооперативе (земли не отнесены к землям сельскохозяйственного назначения) в истекшем налоговом периоде (25 апреля) за 1 500 000 рублей и зарегистрировал свое право собственности на участок и домик.

Стоимость участка - 500 000 рублей, площадь земельного участка, составляет 600 квадратных метров. Кадастровая стоимость 1 квадратного метра – 68 рублей

Ранее имущественным вычетом налогоплательщик не пользовался.

В истекшем налоговом периоде доход по основному месту работы, облагаемые по ставке 13%, составили 50 000 рублей и выплачивался в каждом месяце равными частями.

Налогоплательщик имеет дочь, 10 лет и сына 23 года, студента очной формы обучения.

Требуется:

Определить налоговую базу для исчисления земельного налога.

Определить земельный налог за истекший налоговый период.

Определить земельный налог на следующий налоговый период, с указанием срока платежа.

Определить размеры всех налоговых вычетов, которые могут быть использованы налогоплательщиком.

Определить налоговую базу и величину НДФЛ, удержанный налоговым агентом, и НДФЛ, подлежащую возврату налогоплательщику налоговым органом, по окончании налогового периода.

Задача 3

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия ОАО «Машзавод» при следующих данных

Исходные данные, тыс. руб.

Показатель	
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25
-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
-расходы на услуги банков	10
-расходы ЖКХ сверх нормы	31
-перечислено профсоюзу	5

Практическое занятие - Определение размера пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджет. Заполнение платежного поручения по уплате пеней и штрафов.

Вид контроля –решение ситуационных задач, заполнение платежных поручений

Ситуационные задачи

Задача 1

Налогоплательщик задержал представление налоговой декларации на 20 дней. Сумма причитающегося к уплате налога составляет 100 тыс. руб. Какую сумму налогоплательщик уплатит в виде штрафной санкции? В какой очередности должна быть уплачена сумма штрафной санкции?

Задача 2.

Организация нарушила срок подачи заявления о постановке на учет на 90 календарных дней, причем за этот период организация получила доход 50 тыс. руб. Организация на 30 дней нарушила срок представления налоговой декларации по налогу на прибыль. За какие нарушения и в какой сумме организации будут предъявлены штрафные санкции?

Образец платежного поручения

Перечисление организацийденежных средств, в счет погашения штрафов по акту проверки в сумме 5000 рублей (акт проверки от 02 февраля 2010 года № 12).

Образец

Заполняется банком плательщика

Статус лица, оформившего расчетный документ – налогоплательщик-юридическое лицо

0401

Поступ. в банк плат. | Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 320 | *05.02.2010* (Дата) | *электронно* (Вид платежа) *(101)*

Сумма прописью: *Пять тысяч рублей ноль копеек*

(60) ИНН 25******** ** (102) КПП 25*********		Сумма	5000-00
(Значения ИНН и КПП плательщика указываются согласно выданным Свидетельству и уведомлениям о постановке на учет в налоговом органе) Плательщик		Сч.№	**********
(10) АКБ «**********»		БИК	*********
Банк плательщика		Сч.№	**********
(13)ГРКЦ ГУ Банка России по Приморскому краю г. Владивосток		БИК	040507001
Банк получателя		Сч.№	00000000000000000000
(61) ИНН 25********		Сч.№	40101810900000010002
(16)Управление Федерального казначейства по Приморскому (ИФНС России по *******)**			
(значения ИНН, КПП и наименование налогового органа , а также наименование органа федерального казначейства доводится до налогоплательщика налоговым органом, где он состоит на учете) Получатель		Вид оп. ** / Наз.пл. / Код	Срок плат. / Очер.плат. * / Рез. поле

18211603010010000140	**05***********	**АП**	**0**	**12**	**02.02.2010**	**С**

(104)	**(105)**	**(106)**	**(107)**	**(108)**	**(109)**	**(110)**
Код бюджетной классификации о - Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, 117, 118, пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125, 126, 128, 129, 129.1, 132, 133, 134, 135, 135.1 Налогового кодекса Российской Федерации ВНИМАНИЕ! В 14 разряде необходимо указывать значение «0».	*Код ОКАТО - значение ОКАТО городского округа или **городского поселения** или сельского поселения указывается в соответствии с адресом места нахождения налогоплательщика или адресом, используемым при постановке на учет по иным основаниям, предусмотренным Налоговым кодексом*	*Основание платежа, АП – погашение задолженности по акту проведенной проверки*	*Налоговый период*	*№ документа – № акта проверки*	*Дата документа –дата акта проверки*	*Тип платежа: СА – налоговые санкции*

Уплата штрафа по акту проверки от 02 февраля 2010 года № 12

Тема 2.5. Особенности исчисления страховых взносов во внебюджетные фонд

Практическое занятие -Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Вид контроля: решение ситуационной задачи

Ситуационные задачи

Задача1

За год были произведены выплаты в пользу физического лица:

- - заработная плата - 288 000 руб.
- - премия - 9 000 руб.
- - командировочные расходы -15 000 руб.
- - единовременное вознаграждение за выслугу лет - 4500 руб.
- - основной отпуск - 23 010 руб.
- - дополнительный отпуск - 13 490 руб.
- - пособие по уходу за больным ребенком - 12 000 руб.
- - больничный лист - 6 860 руб.

Рассчитать суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

Задача 2

На предприятии 5 человек, выплаты за I полугодие составили:

I работник - заработная плата 96 000 руб., премия 1500 руб., материальная помощь 3000 руб., больничный лист 7400 руб., стимулирующая выплата за участие в соревнованиях 4500 руб., оплата стоимости обучения в ДОСААФ на кат. «В» 17 000 руб.

II работник - заработная плата 124 000 руб., командировочные расходы 8700 руб., премия 2500 руб., за обучение ребенка в вузе предприятие перечислило 65 500 руб., по договору добровольного страхования сроком на 1 год выплата составила 45 300 руб, материальная помощь в связи с переездом 8000 руб.

III работник - заработная плата 132 000 руб., премия 2500 руб., пособие по уходу за больным ребенком 11 640 руб., оплата за туристическую путевку 55 000 руб., стимулирующая выплата за проведении выставки продукции предприятия 13 500 руб.

IV работник - заработная плата 109 000 руб., премия 2000 руб., единовременная материальная помощь при рождении ребенка 85 000 руб., по договору авторского заказа 283 000 руб., дивиденды 34 580 руб.

V работник - заработная плата 116 000 руб., премия 4000 руб., оплата путевки в санаторий 47 000 руб., больничный лист 8570 руб., сумма стоимости форменной одежды 1700 руб., материальная помощь из Федерального бюджета 3000 руб.

Рассчитать суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по каждому работнику.

Задача №3

Индивидуальный предприниматель произвел выплаты за I квартал в пользу физических лиц.

Январь - 562 000 руб.

Февраль - 461 000 руб.

Март - 519 000 руб.

Апрель - 601 000 руб.

Рассчитать суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

Задача 4

ООО «Ника» начало осуществлять свою деятельность в мае отчетного года, работали три сотрудника и выплаты за период составили:

Директор - 151 000 руб.

Инженер - 138 000 руб.

Бухгалтер - 133 000 руб.

Рассчитать суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

Практическое занятие- Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Вид контроля: решение ситуационной задачи

Ситуационные задачи

Задача 1

За год были произведены выплаты в пользу физического лица:

- - заработная плата - 288 000 руб.
- - премия - 9 000 руб.
- - командировочные расходы -15 000 руб.
- - единовременное вознаграждение за выслугу лет - 4500 руб.
- - основной отпуск - 23 010 руб.
- - дополнительный отпуск - 13 490 руб.
- - пособие по уходу за больным ребенком - 12 000 руб.
- - больничный лист - 6 860 руб.

Рассчитать суммы страховых взносов на обязательное социальное страхованиена случай временной нетрудоспособности

Задача 2

На предприятии 5 человек, выплаты за I полугодие составили:

I работник - заработная плата 96 000 руб., премия 1500 руб., материальная помощь 3000 руб., больничный лист 7400 руб., стимулирующая выплата за участие в соревнованиях 4500 руб., оплата стоимости обучения в ДОСААФ на кат. «В» 17 000 руб.

II работник - заработная плата 124 000 руб., командировочные расходы 8700 руб., премия 2500 руб., за обучение ребенка в вузе предприятие перечислило 65 500 руб., по договору добровольного страхования сроком на 1 год выплата составила 45 300 руб, материальная помощь в связи с переездом 8000 руб.

III работник - заработная плата 132 000 руб., премия 2500 руб., пособие по уходу за больным ребенком 11 640 руб., оплата за туристическую путевку 55 000 руб., стимулирующая выплата за проведении выставки продукции предприятия 13 500 руб.

IV работник - заработная плата 109 000 руб., премия 2000 руб., единовременная материальная помощь при рождении ребенка 85 000 руб., по договору авторского заказа 283 000 руб., дивиденды 34 580 руб.

V работник - заработная плата 116 000 руб., премия 4000 руб., оплата путевки в санаторий 47 000 руб., больничный лист 8570 руб., сумма стоимости форменной одежды 1700 руб., материальная помощь из Федерального бюджета 3000 руб.

Рассчитать суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование, на случай временной нетрудоспособности.

Задача 3

Индивидуальный предприниматель произвел выплаты за I квартал в пользу физических лиц.

Январь - 562 000 руб.

Февраль - 461 000 руб.

Март - 519 000 руб.

Апрель - 601 000 руб.

Рассчитать суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

Задача 4

ООО «Ника» начало осуществлять свою деятельность в мае отчетного года, работали три сотрудника и выплаты за период составили:

Директор - 151 000 руб.

Инженер - 138 000 руб.

Бухгалтер - 133 000 руб.

Рассчитать суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование, на случай временной нетрудоспособности.

Практическое занятие - Решение ситуационных задач по определению сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование.

Вид контроля – решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1

Сотруднику предприятия за январь начислена зарплата – 68 тыс. руб. В нее входят выплаты: оклад - 40 000 руб.; отпускные - 15 000 руб.; оплачен больничный лист - 13 000 руб. Всего начислено: 68 000 руб. Рассчитать сумму страховых взносовна обязательное медицинское страхование

Задача 2

Работнику Иванову Г.Г. установлен оклад 25000 рублей и ежемесячная премия 5 % от оклада. Рассчитать страховых взносов на обязательное медицинское страхование.

Задача 3

В ООО «Орион» фонд заработной платы за 1-ый квартал 2022 года составил:
январь – 125 000 руб.;
февраль – 129 000 руб.;
март – 118 000 руб.
Рассчитать сумму страховых взносов на обязательное медицинское страхование

Практическое занятие - Решение ситуационных задач по определению сумм взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Вид контроля: Решение ситуационной задачи

Ситуационные задачи

Задача 1

ООО «Пассив» занимается предоставлением услуг по пропитке древесины (XIII класс профессионального риска).
Среднесписочная численность работников «Пассива» – 49 человек.
За I квартал 2017 года работникам организации была начислена заработная плата в сумме 1 300 000 руб., в том числе
в январе – 420 000 руб.,
в феврале – 455 000 руб.,
в марте – 425 000 руб.

Кроме того, начислены государственные пособия и компенсационные выплаты, на которые страховые взносы не начисляют:

— в январе – 25 000 руб.;
— в феврале – 23 000 руб.;
— в марте – 5000 руб.

«Пассив» уплачивает взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по тарифу 1,4%.

В течение I квартала взносы были уплачены:

— за декабрь прошлого года – платежным поручением от 10 января № 6 в сумме 7000 руб.;
— за январь – платежным поручением от 6 февраля № 18 в сумме 5880 руб.;
— за февраль – платежным поручением от 6 марта № 46 в сумме 6370 руб.

Определить суммы взносов от несчастных случаев за квартал. Произвести сверку с суммами перечислений, посчитать задолженность

Задача 2

Компания «Эльба» занимается оказанием туристических и экскурсионных услуг (код ОКВЭД 63.30.2). За сентябрь работникам организации начислена заработная плата в размере 350 тыс.руб. в том числе материальная помощь 35,0 тыс руб. Необходимо рассчитать сумму взносов от несчастных случаев.

Задача 3

Сотрудник Сидоров И.П. получил травму во время исполнения должностных обязанностей 5 июля 2022 года. Он был нетрудоспособен до конца июля и находился в стационаре. Рассчитать сумму пособия.

Задача 4

Сотрудник Петров А.Г. получил травму во время исполнения должностных обязанностей 15 августа 2022 года. Он был нетрудоспособен до конца сентября и находился в стационаре.

Рассчитать сумму пособия.

Тема 2.6. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Практическое задание Решение ситуационных задач по формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ

Задача 1 Сотруднику отдела продаж ООО «Колоски» Заряниной А. В. за отработанные в июне 2024 года дни была начислена зарплата в сумме 27 280 руб., исходя из оклада. С 01.06.2024 по 09.06.2024 работница была на больничном, и расчетная сумма пособия за счет работодателя за первые три дня болезни составила 3 521,34 руб. ООО "Колоски" относятся к малым предприятиям, поэтому рассчитывает взносы по единому пониженному тарифу для МСП: 30% с суммы МРОТ, 15% с сумм, превышающих МРОТ. На *01.01.2024 МРОТ* составляет 19 242 рубля.

Взносы исчисляем по разным ставкам: с 19 242 рублей - 30%, с (27 280 - 16 242) = 8 038 - 15%

Взносы по единому пониженному тарифу (к уплате ЕНП) = 19 242 * 30% + 11 038 * 15% = 6 978,30

Взносы НС и ПЗ = 27 280 * 0,2 % = 54,56

В бухучете расчеты по взносам будут выглядеть следующим образом:

Бухгалтерская проводка	Сумма	Хозяйственная операция
Дт 44 Кт 70	27 280,00	Начислена заработная плата за июнь 2024 года
Дт 44 Кт 69/ЕТСВ	6 978,30	Начислены страховые взносы по единому пониженному тарифу
Дт 44 Кт 69.11	54,56	Начислены взносы по страхованию от несчастных случаев и производственных травм (НСиПЗ)
Д 44 Кт 70	3 521,34	Начислено пособие по ВНиМ за счет работодателя (3 дня)
Дт 69/ЕТСВ Кт 68/ЕНС	6 978,30	Налоговая обязанность по уплате страховых взносов за июнь отражена на ЕНС (по данным поданного РСВ или уведомления об исчисленных налогах)
Дт 68/ЕНС Кт 51	6 528,00	Оплата взносов по единому тарифу на ЕНС
Дт 69.11 Кт 51	54,56	Оплата взносов НСиПЗ

Задача 2 Предположим, ежемесячные выплаты в пользу застрахованного лица составляют 300 000 рублей. Взносы уплачиваются по стандартному тарифу 30%.

Расчет суммы страховых взносов за **январь**: 300 000 × 30 % = 90 000,

февраль: (300 000 + 300 000) = 600 000 × 30 % – 90 000 = 90 000,
март: (300 000 + 300 000 + 300 000) = 900 000 × 30 % – 180 000 = 90 000,
С апреля по июль взносы будут рассчитываться в том же порядке, однако в августе доход застрахованного превысит 2 225 000 рублей (ЕПВБ), поэтому сумма превышения будет облагаться взносами по ставке 15,1%. Таким образом:
август: ((300 000 × 7) + 125 000)× 30 % + 175 000 × 15,1 % – 90 000 × 7 = 2 225 000 × 30 % + 175 000 × 15,1% – 630 000 = 667 500 + 26 425 — 630 000 = 63 925 рубля.
За сентябрь-декабрь взносы по ставке 30 % не начисляются, так как ЕПВБ уже превышена. Оставшиеся выплаты облагаются по ставке 15,1%.

Практическое задание Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление страховых взносов в бюджеты бюджетной системы.

С 2024 г. абсолютно все плательщики должны перечислять большинство налоговых платежей в рамках ЕНП, поскольку платежки со статусом «02» больше не действуют. Как теперь заполнить платежку на уплату страховых взносов и нужно ли вообще ее формировать? Какое назначение платежа указать? Какой КБК? Как создать платежку на страховые взносы ИП за себя в 2024 году и на перечисление взносов за работников? В 2024 году все платежи, администрируемые налоговыми органами, отражаются на отдельном счете Казначейства России (ФНС России) вне зависимости от места постановки на учет налогоплательщика или места нахождения объекта налогообложения (Письмо ФНС России № 8-5-03/0017@ от 17.05.2023). Вопросы налогообложения и расчетов с бюджетом остаются в ведении налоговых органов по месту учета налогоплательщика.

Приложение 2
к Положению Банка России
от 29 июня 2021 года № 762-П
«О правилах осуществления
перевода денежных средств»

(форма)

0401060

Поступ. в банк плат. | Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 345

31.12.2024 (Дата) | Вид платежа: 01

Сумма прописью	Сорок девять тысяч пятьсот рублей 00 копеек		
ИНН 7712345678	КПП 0	Сумма	49 500-00
Иванов Иван Иванович			
Плательщик		Сч. №	40702810400000001111
АКБ «Надежный»		БИК	044583222
Банк плательщика		Сч. №	30101810400000000222
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г. Тула		БИК	017003983
Банк получателя		Сч. №	40102810445370000059
ИНН 7727406020	КПП 770801001	Сч. №	03100643000000018500
Казначейство России (ФНС России)			
Получатель		Вид оп.	01
		Наз. пл.	
		Код	0
		Срок плат.	
		Очер. плат.	5
		Рез. поле	

18201061201010000510	0	0	0	0	0	

Назначение платежа

Подписи | Отметки банка

Иванов

М.П.

Для предпринимателей

Приложение 2
к Положению Банка России
от 29 июня 2021 года № 762-П
«О правилах осуществления
перевода денежных средств»

(форма)

0401060

Поступ. в банк плат. | Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 123 | 25.03.2024 (Дата) | Вид платежа | 01

Сумма прописью	Двадцать тысяч рублей		
ИНН 1213141516	КПП 111111111	Сумма	20000-00
ООО «ППТ.РУ»			
Плательщик		Сч. №	12345678900987654321
АКБ «Надежный»		БИК	222222222
Банк плательщика		Сч. №	33333333333333333333
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области г. Тула		БИК	017003983
Банк получателя		Сч. №	40102810445370000059
ИНН 7727406020	КПП 770801001	Сч. №	03100643000000018500
Казначейство России (ФНС России)			
Получатель		Вид оп.	01
		Наз. пл.	
		Код	0
		Срок плат.	
		Очер. плат.	5
		Рез. поле	

18201061201010000510	0	0	0	0	0	

Единый налоговый платеж

Назначение платежа

Подписи | Отметки банка

М.П.

Для юридического лица

Форма контроля ДФК

1.Нормативно-правовая база системы налогов Российской Федерации.

2.Принципы организации расчетов с бюджетом (виды и порядок налогообложения, элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов, пошлин).

3.Общая характеристика налога на добавленную стоимость (НДС).

4.Порядок исчисления НДС.
5.Выделение элементов НДС.
6.Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм НДС
7.Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение.
8.Общая характеристика акцизов.
9.Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога
10.Общая характеристика налога на прибыль организаций.
11.Порядок исчисления налога на прибыль организаций.
12.Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налога
13.Общая характеристика налога на прибыль организаций.
14.Порядок исчисления налога на прибыль организаций.
15.Общая характеристика налога на доходы физических лиц.
16.Порядок исчисления налога на доходы физических лиц.
17.Характеристика и порядок расчета налога на имущество организаций
18.Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов
19.Характеристика и порядок расчета транспортного налога
20.Состав, принципы исчисления и взимания местных налогов
21.Основные элементы земельного налога
22.Сущность и необходимость специальных налоговых режимов
23.Общие положения специальных налоговых режимов
24.Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению
25.Порядок и сроки исчисления страховых взносов.
27.Применение порядка и соблюдение сроков исчисления социальных взносов.
28.Определение объектов для начисления страховых взносов
29.Объекты для начисления страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации.
30.Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации
31.Определение объектов для исчисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации.
32.Порядкок и соблюдение сроков исчисления взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации.

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

ПМ. 01 ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

38.02.01ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

(ПО ОТРАСЛЯМ)

Бухгалтер

Контроль приобретения практического опыта.

Оценка по производственной практике

Общие положения

Целью производственной практики является формирование у обучающихся умений, приобретение первоначального практического опыта для последующего освоения ими общих и профессиональных компетенций.

Проверяемые результаты освоения:

ОК 09 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ПК 1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта.
ПК 1.2. Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета
ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов.
ПК 1.4. Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.
ПК 1.5. Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни.
ПК 1.6. Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

Иметь практический опыт:

Ведение бухгалтерского и налогового учета

Виды работ практики и проверяемые результаты обучения по профессиональному модулю

Производственная практика:

Виды работ	Проверяемые результаты (ПК, ОК)
1. Ознакомление с предприятием 2.Учет денежных средств в кассе, на расчетных и специальных счетах в банке 3.Учет основных средств и нематериальных активов 4. Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений 5.Учет материально-производственных запасов 6.Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости 7. Учет готовой продукции и ее реализации. 8.Понятие и виды налогов 9. Порядок составления деклараций 10. Организация расчетов с внебюджетными фондами	ОК 09 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках ПК 1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта. ПК 1.2. Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов. ПК 1.4. Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации. ПК 1.5. Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни. ПК 1.6. Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

<u>Задания для дифференцированного зачета по производственной практике</u>

Учет основных средств и нематериальных активов.

1. Ознакомление с предприятием
2.Учет денежных средств в кассе, на расчетных и специальных счетах в банке
3.Учет основных средств и нематериальных активов
4. Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений
5.Учет материально-производственных запасов
6.Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости
7. Учет готовой продукции и ее реализации.
8.Понятие и виды налогов
9. Порядок составления деклараций
10. Организация расчетов с внебюджетными фондами

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА

ПМ.01 ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

Бухгалтер

КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА

по модулю ПМ.01 ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификационный экзамен включает:
- Теоретические вопросы
– Практическое задание

Проверяемые профессиональные компетенции:

ПК 1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта.
ПК 1.2. Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета
ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов.
ПК 1.4. Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.
ПК 1.5. Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни.
ПК 1.6. Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.
.

Проверяемые общие компетенции:

ОК 09 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

ВОПРОСЫ К КВАЛИФИКАЦИОННОМУ ЭКЗАМЕНУ

1. Классификация документов.
2. Требования, предъявляемые к документам.
3. Проверка первичных документов по форме, существу, арифметически, таксировка и контировка документов.
4. Понятие документооборота, организация документооборота. Способы исправления ошибок.
5. Правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации. Передача первичных бухгалтерских документов в текущий и постоянный архив.
6. Сущность плана счетов, рабочий план счетов, принципы и цель разработки рабочего плана счетов.
7. Учетные регистры, классификация регистров, формы бухгалтерского учета.
8. Значение международных стандартов.
9. Учетная политика, формирование и изменение учетной политики.
10. Учет денежных средств в кассе, денежных документов и переводов в пути, правила их ведения, организация синтетического и аналитического учета, порядок ведения журнала-ордера № 1.
11. Документальное оформление и учет операций на расчетных счетах. Порядок открытия расчетного счета. Характер операций, совершаемых по расчетному счету. Синтетический и аналитический учет. Порядок ведения журнала ордера № 2.
12. Формы расчетов за товарно-материальные ценности.
13. Учет операций на валютном счете.
14. Учет дебиторской и кредиторской задолженности. Сроки расчетов, исковая давность.
15. Учет расчетов с подотчетными лицами. Синтетический и аналитический учет. Порядок заполнения журнала-ордера № 7.
16. Учет долгосрочных инвестиций. Долгосрочные инвестиции, их состав и характеристика. Источники финансирования долгосрочных инвестиций.

17. Учет финансовых вложений и ценных бумаг. Виды ценных бумаг. Понятие и классификация финансовых вложений. Оценка ценных бумаг.
18. Классификация затрат на производство.
19. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции, работ и услуг основного и вспомогательного производств.
20. Учет выпуска продукции из производства и определение ее себестоимости.
21. Понятие, классификация и задачи учета материально-производственных запасов. Оценка производственных запасов.
22. Методы оценки материально-производственных запасов, используемые при отпуске их в производство. Определение фактической себестоимости приобретенных материально-производственных запасов.
23. Документальное оформление движения материалов.
24. Учет производственных запасов на складе и в бухгалтерии. Синтетический учет движения материалов.
25. Учет поступления материалов и расчетов с поставщиками и подрядчиками, порядок учета авансов выданных.
26. Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным материалам.
27. Учет выбытия материалов.
28. Понятие и классификация основных средств.
29. Оценка основных средств. Формирование первоначальной стоимости основных средств.
30. Документальное оформление движения основных средств.
31. Учет поступления основных средств.
32. Учет амортизации основных средств. Способы начисления амортизации основных средств.
33. Учет выбытия основных средств.
34. Учет арендованных основных средств и лизинговых операций.
35. Понятие и классификация нематериальных активов. Оценка нематериальных активов.
36. Учет поступления и выбытия нематериальных активов.
37. Документальное оформление движения нематериальных активов.
38. Амортизация нематериальных активов. Определение срока полезного использования.
39. Учет и оценка готовой продукции.
40. Понятие готовой продукции.
41. Документация по учету готовой продукции и ее реализации.
42. Учет расчетов с покупателями и заказчиками, порядок учета авансов полученных.
43. Учет расходов по реализации продукции, выполнении работ и оказанию услуг. Состав расходов на продажу.
44. Учет выручки от реализации продукции (работ, услуг**).**
45. Определение финансового результата от реализации продукции (работ, услуг).
46. Учет налога на добавленную стоимость по реализованной продукции (работ, услуг).

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Вариант 1.
Задание.
Рассчитайте финансовый результат от продажи нематериального актива и отразите все операции бухгалтерскими проводками.
Используйте следующие данные: первоначальная стоимость нематериального актива 1000000 руб., сумма начисленного износа 500000 руб. Нематериальный актив продан за 650000 руб.
Начислите амортизацию на объект нематериальных активов линейным способом, способом уменьшения остатка, способом списания стоимости пропорционально объему продукции, если срок полезного использования объекта 20 лет, а первоначальная стоимость 145900 рублей.
Вариант 2.

Задание Предприятием получена прибыль от реализации товаров =50т.р. Убыток от реализации ОС =10т.р. Прибыль от реализации материалов =20т.р. Доходы от внереализационных операций =50т.р. Расходы по внереализационным операциям =20т.р. В течение года использовано прибыли: в уплату налога на недвижимость =1т.р; в уплату налога на прибыль =5т.р. Начислен транспортный сбор (рассчитать). Оставшаяся прибыль распределена: в резервный фонд =20%; в фонд специального назначения =50%. Остальная прибыль не распределялась. Составить бухгалтерские проводки. Произвести реформацию баланса.

Вариант 3.

Задание

Рассчитайте финансовый результат от продажи автомобиля и отразите все операции бухгалтерскими проводками. Используйте следующие данные: первоначальная стоимость автомобиль 500000 руб., сумма начисленного износа 230000 руб. Автомобиль продан за 410000 руб.

Вариант 4.

Задание.

Рассчитайте первоначальную стоимость основного средства и отразите операции по ее определению и введению его в эксплуатацию бухгалтерскими проводками.

Имеются следующие данные для решения задачи: Станок куплен за 150000 руб. Стоимость работ по монтажу - 600 руб. Стоимость материалов для монтажа - 1900 руб. Стоимость перевозки - 1000 руб. Услуги консультанта – 5000 руб.

Вариант 5.

Задание.

Организация, осуществляющая производственную деятельность, ведет учет готовой продукции по плановой себестоимости. Рассчитано:

плановая себестоимость - 37-00 руб. за единицу продукции; на 1 ед. продукции расходуются материалы на сумму 6-00 руб. Отпущены в производство материалы на сумму 600-00 руб. Оприходовано на склад 100 единиц продукции.

Отпущены в производство материалы на сумму 1200-00 руб. Оприходовано на склад 150 единиц продукции.

Начислена заработная плата: 2000-00 руб. рабочим основного производства, 3000-00 руб. управленческому аппарату.

Начислена амортизация основных средств основного производства 200-00 руб., амортизация оргтехники 300-00 руб.

Оплачены юридические услуги 1200-00 руб. (включая НДС). На конец месяца в незавершенном производстве остается 50 единиц продукции.

В конце месяца определяется фактическая себестоимость выпущенной продукции. Списываются отклонения плановой себестоимости от фактической. В соответствии с учетной политикой:

- учет готовой продукции ведется по плановой себестоимости с использованием счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)";в конце месяца формируется полная производственная себестоимость продукции (включающая общехозяйственные расходы), при этом расходы, учитываемые на счете 26, списываются в дебет счета 20 "Основное производство"; незавершенное производство оценивается по стоимости относящихся к нему прямых расходов.

Провести по счетам бухгалтерского учета.

Вариант 6.

Задание.

Рассчитайте стоимость выбывающих финансовых вложений (таблица 1):

а) Способом оценки по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений;

б) Способом оценки по средней первоначальной стоимости;

в) Способом оценки по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)

Таблица 1

Данные о движении финансовых вложений

Дата	Приход			Расход			Остаток		
	кол-во	Цена за ед., тыс. руб.	сумма, млн. руб.	кол-во	Цена за ед., тыс.руб.	Сумма, млн. руб.	кол-во	Цена за ед., тыс. руб.	сумма, млн. руб.
Остаток на 1-е число	100	100	10,0	-	-	-			
10-е	50	100	5,0	60					
15-е	60	110	6,6	100					
20-е	80	120	9,6	-	-	-			
Итого	290	107,6	31,2	160					

Вариант 7.

Задание

Рассчитайте первоначальную стоимость закупленной муки и отразите операции бухгалтерскими проводками.

Имеются следующие данные для решения задачи: куплено муки 1000 кг. за 8000 руб. Стоимость оплата стоимости МПЗ поставщику (продавцу) по договору поставки; суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги - 1000 руб.; вознаграждения, уплачиваемые посреднической, через которую приобретены МПЗ - 3600 руб.; затраты по доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию и затраты по оплате процентов по заемным средствам - 7600 руб;

Вариант 8.

Задание.

Предприятие выполняет 2 заказа.

ЗП основных рабочих, выполняющих 1 заказ =50000.

ЗП основных рабочих, выполняющих 2 заказ =100000.

Накладные расходы в течение месяца составили:

топливо =5000, ЗП АУП =30000.

Рассчитать начисление на ЗП. Рассчитать износ ОС общего пользования линейным способом. Первоначальная с/с ОС =100000, амортизация =12%. Начислены и оплачены консультационные услуги в пределах норм =3000, в том числе НДС =500 (Д26 -К76). Командировочные расходы составили =2500.Определить сумму общехозяйственных расходов и распределить ее на с/с пропорционально ЗП основных рабочих, составить бухгалтерские проводки.

Вариант 9.

Задание.

Затраты на производство продукции в течение месяца составили: материалы =10т.р., ЗП =20т.р.

Рассчитать начисления на ЗП. Рассчитать износ линейным способом. Первоначальная стоимость =244т.р. Амортизация =10%. Отчисление в резервный фонд (89 от с/с) =1т.р. Списаны расходы будущих периодов =1,5т.р. Списаны общепроизводственные расходы =10т.р. Списаны общехозяйственные расходы =15т.р. Готовая продукция передана на склад. Определить с/с, если незавершенное производство по акту на начало месяца =1т.р. На конец месяца =1,5т.р. Составить бухгалтерские проводки.

Вариант 10.

Задание.

Реализовано ОС с первоначальной стоимостью =10млн.р. Начисленный износ =2млн.р. Затраты, связанные с реализацией: начислена ЗП рабочим за демонтаж оборудования =100т.р. Определить отчисления от ФЗП. На р/с зачислена выручка =12тмлн.р., в том числе НДС =2млн.р.
Определить финансовый результат. Отразить ситуацию на счетах бухучета.

Комплект экзаменационных материалов
В состав комплекта входит задание для экзаменующегося, пакет экзаменатора и оценочная ведомость.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ
Инструкция
1. Внимательно прочитайте задание.
2. При выполнении задания и организации своей работы вы можете воспользоваться оборудованием лаборатории (перечень оборудования –согласно паспорта КМО), справочной технической литературой.
Максимальное время выполнения задания 6 час.
Тексты заданий

ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА
Варианты заданий для экзаменующегося
Материально-техническое оснащение: рабочее место преподавателя; рабочие места по количеству обучающихся; доска, калькулятор
Технические средства обучения: компьютер, проектор, экран (стационарные или переносные).

Общие компетенции, для проверки сформированности которых, может использоваться портфолио:
Перечень общих компетенций
ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

Перечень профессиональных компетенций
ПК 1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта.
ПК 1.2. Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета
ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов.
ПК 1.4. Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.
ПК 1.5. Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни.
ПК 1.6. Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.
Состав портфолио:
Обязательные документы:
-дневник практик
Дополнительные материалы:
Грамоты, сертификаты участия в научно-практических конференциях
Грамоты за спортивные и общественные достижения -дипломы и свидетельства за участие в олимпиадах и конкурсах профессионального мастерства по специальности Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Уровни освоения обучающимся профессиональных компетенций

ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ. Характеристика уровней освоения компетенции			
Уровни	**Оценка**	**Содержание лекционного материала**	**Проявления**
Нулевой	Неудовлетворительно	Студент не обладает необходимой системой знаний и умений	Обнаруживаются пробелы в знаниях основного программного материала, допускаются принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий
Минимальный (1 уровень)	Удовлетворительно	Уровень оценки результатов обучения показывает, что студенты обладают необходимой системой знаний и владеют некоторыми умениями по дисциплине. Студенты способны понимать и интерпретировать освоенную информацию, что является основой успешного формирования умений и навыков для решения практико-ориентированных задач	Обнаруживаются знания основного программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности (профессии); студент справляется с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка "удовлетворительно" выставляется студентам, допустившим погрешности в ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя
Базовый (2 уровень)	Хорошо	Уровень осознанного владения учебным материалом и учебными умениями, навыками и способами деятельности по дисциплине; способны анализировать, проводить сравнение и обоснование выбора методов	Обнаруживается полное знание программного материала; студент, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка "хорошо" выставляется студентам, показавшим систематический характер

		решения заданий в практико-ориентированных ситуациях	знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности
Продвинутый (3 уровень)	Отлично	Уровень оценки результатов обучения студентов по дисциплине является основой для формирования общих и профессиональных компетенций, соответствующих требованиям ФГОС. Студенты способны использовать сведения из различных источников для успешного исследования и поиска решения в нестандартных практико-ориентированных ситуациях	Обнаруживается всестороннее, систематическое и глубокое знание программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой; студент, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка "отлично" выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании программного материала

Приложение 1

ФОРМА АТТЕСТАЦИОННОГО ЛИСТА ПО МОДУЛЮ

Частное профессиональное образовательное учреждение
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ КОЛЛЕДЖ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ
(ЧПОУ «СККИТ»)

АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ

Ф.И.О. _____
Курс _____, форма обучения _____
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Количество часов: 252 час___ Форма контроля: дифференцированный зачет
Срок практики: с _____ г по _____ г. Вид практики: учебная

Приказ о практике при проведении практической подготовки: _____

ПМ.01 Ведение бухгалтерского и налогового учета

№	Содержание	Профессиональные компетенции	Оценка
	Инструктаж по технике безопасности, пожарной безопасности, санитарно-гигиеническими требованиями, ГО и ЧС.	ПК 1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта. ПК 1.2. Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов. ПК 1.4. Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации. ПК 1.5. Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни. ПК 1.6. Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.	
	Ознакомление с предприятием		
	Учет денежных средств в кассе, на расчетных и специальных счетах в банке		
	Учет основных средств и нематериальных активов		
	Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений		
	Учет материально-производственных запасов		
	Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости		
	Учет готовой продукции и ее реализации.		
	Понятие и виды налогов		
	Порядок составления деклараций		
	Организация расчетов с внебюджетными фондами		
Итоговая оценка			
Уровень освоения обучающимся профессиональных компетенций			

Жукова А.В. _____ (Директор ЧПОУ «СККИТ»)

Руководитель профильной организации _____

Руководитель практической подготовки_____

Ответственное лицо за практическую подготовку от профильной организации _____

Заместитель директора по ВР, ДПО, ППО _____

С аттестационным листом ознакомлен (а)_____ _____

Дата Подпись

С решением согласна (ен) _____

Приложение 2

ФОРМА ХАРАКТЕРИСТИКИ ПО МОДУЛЮ
ХАРАКТЕРИСТИКА

Студента _____
Специальность _____
ЧПОУ «Северо-Кавказский колледж инновационных технологий»
Прошел (а) _____ практику на _____
с _____г по _____

при проведении практической подготовки
Оцените работу студента:

Освоение общих компетенций	Оценка
ОК 09 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	
Итого оценка (среднее арифметическое)	
Освоение профессиональных компетенций	
ПК 1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта.	
ПК 1.2. Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета	
ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов.	
ПК 1.4. Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.	
ПК 1.5. Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни.	
ПК 1.6. Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.	
Итого оценка (среднее арифметическое)	

Практику прошел(а) с оценкой _____
(отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно)
Вывод и рекомендации: _____
Компетенции _____освоены (не освоены)
Жукова А.В. _____ (Директор ЧПОУ «СККИТ»)
м.п.
Руководитель от профильной организации. _____
м.п.

Согласовано:
Руководитель практики _____
Заместитель директора по ВР, ДПО, ППО _____

С характеристикой ознакомлен (а) _____ _____
Дата Подпись
С решением согласна (ен) _____

Частное профессиональное образовательное учреждение
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ КОЛЛЕДЖ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»

Рассмотрены и утверждены
на Педагогическом совете
от 19.03.2026 Протокол № 03

Документ подписан квалифицированной электронной подписью
СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП
Сертификат: 022AE66800F6B154A64C144F56EF5974DC
Действителен: с 04.06.2025 15:38:00 до 04.09.2026 15:48:00
Организация: ЧПОУ «СККИТ»
Владелец: Жукова Алла Владимировна, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

УТВЕРЖДАЮ
Директор ЧПОУ «СККИТ»
А.В. Жукова
«19» марта 2026

Согласованы
Генеральный директор ООО «Виктория»
М.А. Жуков

Документ подписан квалифицированной электронной подписью
СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП
Сертификат: 024DB7D10093B318A142B618596AAB0BE4
Действителен: с 12.11.2025 15:33:33 - 12.02.2027 15:43:33
Организация: ООО»ВИКТОРИЯ»
Владелец: Жуков Михаил Анатольевич, генеральный директор

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ. 01 ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

Пятигорск-2026

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮВИДОВ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Рекомендации по подготовке к лекциям

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы.

Каждому студенту следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

Рекомендации по подготовке к практическим занятиям (семинарам)

При подготовке к практическому занятию студент должен ознакомиться с планом, выполнить все инструкции, предложенные преподавателем.

Результатом работы является свободное владение теоретическим материалом, полные ответы на поставленные вопросы, коллективное обсуждение проблемных тем.

Работа с литературными источниками

В процессе обучения студенту необходимо самостоятельно изучать учебно-методическую литературу. Самостоятельно работать с учебниками, учебными пособиями, Интернет-ресурсами. Это позволяет активизировать процесс овладения информацией, способствует глубокому усвоению изучаемого материала.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи.

Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода).

Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно.

Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались.

Различают два вида чтения; первичное и вторичное. Первичное - эти внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах. После него не должно остаться ни одного непонятного слова. Содержание не всегда может быть понятно после первичного чтения.

Задача вторичного чтения полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым).

Как уже отмечалось, самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания.

При работе с литературой рекомендуется вести записи.

Основные виды систематизированной записи прочитанного:

Аннотирование – предельно краткое связное описание просмотренной или прочитанной книги (статьи), ее содержания, источников, характера и назначения;

Планирование – краткая логическая организация текста, раскрывающая содержание и структуру изучаемого материала;

Тезирование – лаконичное воспроизведение основных утверждений автора без привлечения фактического материала;

Цитирование – дословное выписывание из текста выдержек, извлечений, наиболее существенно отражающих ту или иную мысль автора;

Конспектирование – краткое и последовательное изложение содержания прочитанного.

Конспект – сложный способ изложения содержания книги или статьи в логической последовательности. Конспект аккумулирует в себе предыдущие виды записи, позволяет всесторонне охватить содержание книги, статьи. Поэтому умение составлять план, тезисы, делать выписки и другие записи определяет и технологию составления конспекта.

Рекомендации к решению ситуационных задач

Составление и решение ситуационных задач (кейсов) – это вид самостоятельной работы студента по систематизации информации в рамках постановки или решения конкретных проблем. Решение ситуационных задач – чуть менее сложное действие, чем их создание. И в первом, и во втором случае требуется самостоятельный мыслительный поиск самой проблемы её решения. Такой вид работы направлен на развитие мышления, творческих умений, усвоение знаний, добытых в ходе активного поиска и самостоятельного решения проблем. Следует отметить, что такие знания более прочные, они позволяют студенту видеть, ставить и разрешать как стандартные, так и не стандартные задачи, которые могут возникнуть в дальнейшем в профессиональной деятельности.

Продумывая систему проблемных вопросов, студент должен опираться на уже имеющуюся базу данных, но не повторять вопросы уже содержащиеся в прежних заданиях по теме. Проблемные вопросы должны отражать интеллектуальные затруднения и вызывать целенаправленный мыслительный поиск. Решения ситуационных задач относятся к частично поисковому методу, и предполагает третий (применение) и четвертый (творчество) уровень знаний. Характеристики выбранной для ситуационной задачи проблемы и способы её решения являются отправной точкой для оценки качества этого вида работ. В динамике обучения сложность проблемы нарастает, и к его завершению должна соответствовать сложности задач, поставленных профессиональной деятельностью на начальном этапе.

Оформляются задачи и эталоны ответов к ним письменно. Количество ситуационных задач и затраты времени на их составление зависят от объёма информации, сложности и объёма решаемых проблем, индивидуальных особенностей студента и определяются преподавателем.

Критерии оценки:

• соответствие содержания задачи теме;

• содержание задачи носит проблемный характер;

• решение задачи правильное, демонстрирует применение аналитического и творческого подходов;

• продемонстрированы умения работы в ситуации неоднозначности и неопределенности;

• задача представлена на контроль в срок

Промежуточная аттестация

Каждый семестр заканчивается сдачей дифференцированных зачетов (экзаменов). Подготовка к сдаче дифференцированных зачетов (экзаменов) является также самостоятельной работой студентов. Студенту необходимо к дифференцированному зачету (экзамену) повторить весь пройденный материал по дисциплине в рамках лекций и рекомендуемой литературы.