

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«АРКТИЧЕСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРОТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**
(ФГБОУ ВО Арктический ГАТУ)
Колледж технологий и управления

Регистрационный
№24 - 17/21

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ.01 Ведение бухгалтерского и налогового учета

Специальность **38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Квалификация **Бухгалтер**

Уровень ППССЗ **базовая**

Срок освоения ППССЗ **2 г 10 мес**

Форма обучения **очная**

Общая трудоемкость **480 ч**

Якутск 2025

Рабочая программа профессионального модуля разработана в соответствии с:

- Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденный приказом Министерства Просвещения Российской Федерации № 437 от 24.06.2024г.

- Учебным планом специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), одобрен Ученым советом ФГБОУ ВО Арктический ГАТУ №38 от 27.03.2025 г.

Разработчики РППМ: Ваганова В.Г., преподаватель; Валь О.М., преподаватель; Федотова Р.Р., преподаватель.

Председатель ЦК ЭиП _____ / Ваганова В.Г./
подпись фамилия, имя, отчество

Протокол заседания ЦК ЭиП № 15 от «04» апреля 2025г.

Директор КТиУ _____ /Яковлева Н.М./
подпись фамилия, имя, отчество

«10» апреля 2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общая характеристика рабочей программы профессионального модуля
2. Результаты освоения профессионального модуля
3. Структура и содержание профессионального модуля
4. Условия реализации рабочей программы профессионального модуля
5. Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля (вида профессиональной деятельности)

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.02 Ведение бухгалтерского и налогового учета

1.1. Область применения программы

Рабочая программа профессионального модуля (далее программа ПМ) является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС СПО 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в части освоения основного вида профессиональной деятельности (ВПД) составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта и соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

OK-9. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ПК-1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности 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 деятельности;

ПК -1.6. Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;

1.2. Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины:

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен:

иметь практический опыт:

-составления первичной документации и учетных регистров при использовании тех или иных форм бухгалтерского учета и ведения бухгалтерского учета активов и пассивов организаций;

-проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и отражения в учете;

-организации и ведения налогового учета;

-составления налоговых деклараций и расчетов;

-составления сопроводительных писем, писем-ответов в адрес налоговых органов на их запросы и требования;

-рационального документооборота в части налоговой документации, налоговых регистров, налоговой отчетности.

уметь:

- принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение с применением специальных компьютерных программ;

- принимать первичные унифицированные бухгалтерские документы на любых видах носителей с применением современных цифровых инструментов;

- проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;

- проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку;

- проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков;

- проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов;

- организовывать документооборот;

- разбираться в номенклатуре дел;
- заносить данные по сгруппированным документам в ведомости учета затрат (расходов) - учетные регистры;
- передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив;
- передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения;
- исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах;
- понимать и анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;
- поэтапно конструировать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;
- проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути с применением специальных компьютерных программ;
- проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;
- учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;
- оформлять денежные и кассовые документы с применением специальных компьютерных программ;;
- заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию;
- проводить учет основных средств;
- проводить учет нематериальных активов с применением специальных компьютерных программ;;
- проводить учет долгосрочных инвестиций;
- проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг;
- проводить учет материально-производственных запасов;
- проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;
- проводить учет готовой продукции и ее реализации с применением специальных компьютерных программ;;
- пользоваться справочно-правовыми системами;
- работать с ПО, предназначенным для ведения учета и передачи отчетности в контролирующие органы;
- применять цифровые технологии в работе с информацией, базами данных и иными информационными системами при осуществлении профессиональной деятельности.
- рассчитывать заработную плату сотрудников;
- определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;
- определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;
- определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;
- проводить учет нераспределенной прибыли;
- проводить учет собственного капитала;
- проводить учет уставного капитала;
- проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;
- проводить учет кредитов и займов;
- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";

- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;
- применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

знать:

- основные правила ведения бухгалтерского учета в части документирования всех хозяйственных действий и операций;
- общую характеристику цифровых платформ сквозных технологий и их субтехнологий;
- современные подходы к автоматизации информационных процессов и информатизации предприятий и организаций в условиях цифровой экономики.
- понятие первичной бухгалтерской документации;
- определение первичных бухгалтерских документов;
- унифицированные формы первичных бухгалтерских документов;
- порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов:
- формальной, по существу, арифметической;
- принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов;
- порядок проведения таксировки и контиrovki первичных бухгалтерских документов;
- порядок составления ведомостей учета затрат (расходов) - учетных регистров;
- правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации;
- 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;
- принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации;
- классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре;
- два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов - автономию финансового и управлеченческого учета и объединение финансового и управлеченческого учета;
- учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;
- особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;
- порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги;
- правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию;
- понятие и классификацию основных средств;
- оценку и переоценку основных средств;
- учет поступления основных средств;
- учет выбытия и аренды основных средств;
- учет амортизации основных средств;
- особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств;

- понятие и классификацию нематериальных активов;
- учет поступления и выбытия нематериальных активов;
- амортизацию нематериальных активов;
- учет долгосрочных инвестиций;
- учет финансовых вложений и ценных бумаг;
- учет материально-производственных запасов:
- понятие, классификацию и оценку материально-производственных запасов;
- документальное оформление поступления и расхода материально-производственных запасов;
- учет материалов на складе и в бухгалтерии;
- синтетический учет движения материалов;
- учет транспортно-заготовительных расходов;
- учет затрат на производство и калькулирование себестоимости:
- систему учета производственных затрат и их классификацию;
- сводный учет затрат на производство, обслуживание производства и управление;
- особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств;
- учет потерь и непроизводственных расходов;
- учет и оценку незавершенного производства;
- калькуляцию себестоимости продукции;
- характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет;
- технологию реализации готовой продукции (работ, услуг);
- учет выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг;
- учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов;
- учет расчетов с работниками по прочим операциям и расчетов с подотчетными лицами.
- учет труда и его оплаты;
- учет удержаний из заработной платы работников;
- учет кредитов и займов;
- учет финансовых результатов и использования прибыли;
- учет финансовых результатов по обычным видам деятельности; учет финансовых результатов по прочим видам деятельности; учет нераспределенной прибыли;
- учет собственного капитала:
- учет уставного капитала; учет резервного капитала и целевого финансирования;
- виды и порядок налогообложения;
- систему налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;

- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использование средств внебюджетных фондов;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

1.3. Количество часов на освоение программы профессионального модуля:

всего – 516 часа, в том числе:

максимальной учебной нагрузки обучающегося – 516 часов, включая:

аудиторной учебной работы обучающегося – 288 (обязательных учебных занятий) часов;

учебной и производственной практики – 216 часов.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Результатом освоения программы профессионального модуля является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта, в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

| Код | Наименование результата обучения |
|---------|---|
| ПК 1.1. | Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта |
| ПК 1.2. | Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета |
| ПК 1.4 | Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации |
| ПК 1.5 | Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности |
| ПК 1.6 | Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности |
| ОК 09 | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках |

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1. Тематический план профессионального модуля

| Коды профессиональных компетенций | Наименование разделов профессионального модуля | Всего часов (макс. учебная нагрузка и практики) | Объем времени, отведенный на освоение междисциплинарного курса (курсов) | | | | | Практика | |
|--|---|---|---|--|--|--|--|----------------|-------------------------|
| | | | Обязательные аудиторные учебные занятия | | | внеаудиторная (самостоятельная) учебная работа | | учебная, часов | производственная, часов |
| | | | всего, часов | в т.ч. лабораторные работы и практические занятия, часов | в т.ч., курсовая проект (работа)*, часов | всего, часов | в т.ч., курсовой проект (работа)*, часов | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| OK 09; ПК 1.1; ПК 1.2; ПК 1.4; ПК 1.5 | МДК.01.01 <i>Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования</i> | 180 | 168 | 80 | 20 | | | | |
| ПК 1.3; ПК 1.6 | МДК.01.02 <i>Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации</i> | 108 | 108 | 70 | | | | | |
| OK 09; ПК 1.1; ПК 1.2; ПК 1.3; ПК 1.4; ПК 1.5; ПК 1.6 | УП.01 <i>Учебная практика</i> | 72 | | | | | | 72 | |
| OK 09; ПК 1.1; ПК 1.2; ПК 1.3; ПК 1.4; ПК 1.5; ПК 1.6 | ПП01 <i>Производственная практика</i> | 144 | | | | | | | 144 |
| ПК 1.1; ПК 1.2; ПК 1.3; ПК 1.4; ПК 1.5;ПК 1.6 | Квалификационный экзамен | 12 | | | | | | | |
| | Всего: | 516 | 276 | 150 | 20 | | | 72 | 144 |

2.2. Тематический план и содержание профессионального модуля ПМ01 «Ведение бухгалтерского и налогового учета»

| Наим-ие разделов и тем | Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект) (если предусмотрены) | Объем часов | В том числе часы по практической подготовке (указать кол-во часов) | Уровень освоения |
|--|--|-----------------------|--|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования | | 148 | 80 | |
| Тема 1.1. Документирование фактов хозяйственной жизни | <p>Лекция №1 Сущность и значение бухгалтерских документов. Формы и реквизиты документов. Порядок составления и обработки бухгалтерских документов. Понятие документооборота. Принципы группировки документов. Порядок хранения документов. План счетов бухгалтерского учета.</p> <p>Лекция №2 Инструкция по применению плана счетов. Классификация счетов по экономическому содержанию. Классификация счетов по назначению и структуре.</p> <p>Практическое занятие №1. «Формы и реквизиты документов. Порядок составления и обработки бухгалтерских документов. Решение ситуационных задач».</p> <p>Практическое занятие №2. Понятие документооборота. Принципы группировки документов. Порядок хранения документов. Решение ситуационных задач».</p> <p>Практическое занятие №3. План счетов бухгалтерского учета. Инструкция по применению плана счетов. Классификация счетов по экономическому содержанию. Классификация счетов по назначению и структуре.</p> | 2 2 2 2 2 | 2 2 2 2 2 | |
| Тема 1.2. Учет денежных средств в кассе | <p>Лекция №3 Понятие денежных средств и кассовых операций. Организация работы кассира. Порядок хранения денег и денежных документов в кasse.</p> <p>Лекция №4 Основные правила ведения кассовой книги. Отчет кассира. Проверка и бухгалтерская обработка кассовых документов</p> <p>Практическое занятие №4. Синтетический учет кассовых операций. Учет денежных документов. Учет переводов в пути. Журнал-ордер №1, ведомость №1.</p> | 2 2 2 | | 1 2 2 |

| | | | | |
|--|--|---|---|---|
| Тема 1.3. Учет денежных средств на расчетных и специальных счетах в банке | Лекция №5 Расчетный счет, его назначение. Порядок открытия расчетного счета. Документальное оформление операций по расчетному счету. Банковские платежные документы. | 2 | | 2 |
| | Лекция №6 Синтетический учет операций по расчетным счетам. Порядок проверки и бухгалтерской обработки выписок банка по расчетным счетам. | 2 | | 2 |
| | Практическое занятие №5. Журнал-ордер №2, ведомость №2 порядок их заполнения. Аналитический учет операций по расчетным счетам Учет операций на специальных счетах в кредитных организациях | 2 | 2 | 2 |
| Тема 1.4. Учет кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам в банке | Лекция №7 Учет кассовых операций в иностранной валюте. Учет операций по валютным счетам в банке. | 2 | | 2 |
| | Практическое занятие №6. Виды внешнеторговых сделок. Валютные операции. Учет операций по валютным счетам и курсовых разниц. | 2 | 2 | 2 |
| | Практическое занятие №7. Решение кейса «Знакомство с конфигурацией программы ведения бухгалтерского учета для проведения практических занятий. Начальное заполнение информационной базы. Настройка параметров учета. | 2 | 2 | |
| | Практическое занятие №8. Решение кейса «Понятие денежных средств и кассовых операций. Порядок хранения денег и денежных документов в кассе. Основные правила ведения кассовой книги. Отчет кассира. Проверка и бухгалтерская обработка кассовых документов». | 2 | 2 | |
| | Практическое занятие №9. Расчетный счет, его назначение. Порядок открытия расчетного счета. Банковские платежные документы. Порядок проверки и бухгалтерской обработки выписок банка по расчетным счетам. Решение ситуационных задач. | 2 | 2 | |
| Тема 1.5. Учет основных средств | Лекция №8 Понятие и классификация основных средств. Оценка и переоценка основных средств Документальное оформление движения основных средств | 2 | | 2 |
| | Лекция №9 Учет поступления, выбытия и аренды основных средств | 2 | | 2 |
| | Лекция №10. Документальное оформление операций по учету поступления и использования основных средств. Синтетический учет поступления основных средств: безвозмездная передача их юридическими и физическими лицами, приобретение, вклад в уставный капитал и др. Учет оборудования, требующего монтажа. Особенности учета НДС по основным средствам. | 2 | | |
| | Практическое занятие №10. Решение ситуаций по движению основных средств. | 2 | 2 | 2 |
| | Практическое занятие №11. Порядок учета дополнительных расходов по | 2 | 2 | |

| | | | | |
|---|--|---|---|---|
| | приобретению основных средств. Решение ситуационных задач». | | | |
| Тема 1.6. Учет нематериальных активов | Лекция №11 Понятие, виды и оценка нематериальных активов. | 2 | | 2 |
| | Практическое занятие №12 Учет поступления и выбытия нематериальных активов. Амортизация нематериальных активов. | 2 | 2 | 2 |
| | Практическое занятие №13. Порядок учета амортизации и выбытия нематериальных активов. Решение ситуационных задач. | 2 | 2 | |
| Тема 1.7. Учет долгосрочных инвестиций | Лекция №12 Понятие и оценка долгосрочных инвестиций. Организация учета долгосрочных инвестиций. | 2 | | 2 |
| | Практическое занятие №14. Учет долгосрочных инвестиций | 2 | 2 | 2 |
| Тема 1.8. Учет финансовых вложений | Лекция №13 Понятие, классификация и оценка финансовых вложений. | 2 | | 2 |
| | Практическое занятие №15. Порядок ведения и отражения в учете операций по финансовым вложениям | 2 | 2 | 2 |
| Тема 1.9. Учет материально-производственных запасов | Лекция №14 Понятие, классификация и оценка материально-производственных запасов | 2 | | 2 |
| | Лекция №15 Документальное оформление поступления и расхода материальных запасов. | 2 | | 2 |
| | Лекция №16 Синтетический учет материально-производственных запасов, учет транспортно-заготовительных расходов. | 2 | | 2 |
| | Практическое занятие №16. Решение кейса «Отпуск материалов в производство. Отчеты по движению запасов. | 2 | 2 | 2 |
| | Практическое занятие №17. Решение кейса «Заполнение первичных документов по движению запасов. | 2 | 2 | |
| | Практическое занятие №18. Решение кейса «Учет транспортно-заготовительных расходов». | 2 | 2 | |
| Тема 1.10. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости | Лекция №17 Понятие расходов организации и определение их величины. Группировка расходов. Синтетический и аналитический учет затрат основного производства. | 2 | | 2 |
| | Лекция №18 Понятие и виды вспомогательных производств. Синтетический и аналитический учет затрат вспомогательных производств. Распределение услуг вспомогательных производств. | 2 | | 2 |
| | Практическое занятие №19. Учет непроизводственных расходов и потерь. Оценка и учет незавершенного производства. | 2 | 2 | 3 |
| | Практическое занятие №20. Решение кейса «Расчет суммы общехозяйственных и общепроизводственных расходов и их списание». | 2 | 2 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Тема 1.11. Учет готовой продукции и ее продажа | Лекция №19 Готовая продукция, ее виды, оценка и синтетический учет. Понятие отгруженной продукции. Договор поставки. Документальное оформление движения готовой продукции. | 2 | | 2 |
| | Лекция №20. Понятие проданной продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Технология реализации готовой продукции (работ, услуг). Документальное оформление и учет продажи продукции. Способы отражения продажи продукции на синтетических счетах. Учет выручки от реализации продукции (работ, услуг). Учет НДС по продаже продукции, выполнении работ и оказании услуг. | 2 | | |
| | Практическое занятие №21. Учет продажи продукции, выполненных работ, оказанных услуг. Учет расходов по продаже продукции, выполнению работ и услуг. | 2 | 2 | 2 |
| | Практическое занятие №22. Решение кейса «Документальное оформление движения готовой продукции. Определение и списание расходов по продаже продукции, выполнению работ и услуг». | 2 | 2 | |
| Тема 1.12. Учет текущих операций и расчетов | Лекция №21 Понятие дебиторской и кредиторской задолженности, безналичные формы расчетов. | 2 | | 2 |
| | Практическое занятие №23. «Учет расчетов с подотчетными лицами. Решение ситуационных задач». | 2 | 2 | 2 |
| | Практическое занятие №24. Подготовка к контрольной работе | 2 | 2 | |
| | Практическое занятие №25. Контрольная работа. | 2 | 2 | |
| Тема 1.13. Учет труда и заработной платы | Лекция №22 Правовые основы организации и оплаты труда в Российской Федерации. Виды, формы и системы оплаты труда. | 2 | | 2 |
| | Лекция №23 Первичные документы по учету численности работников, отработанного времени и выработки. | 2 | | 2 |
| | Лекция №24. Начисление заработной платы при повременной и сдельной формах оплаты труда, оплата работы в сверхурочное и ночное время, в выходные и праздничные дни. Порядок расчета оплаты отпусков. Расчет пособий по временной нетрудоспособности. Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда. Документальное оформление операций по учету. | 2 | | |
| | Практическое занятие №26. Начисление заработной платы при различных видах, формах и системах оплаты труда. Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда. | 2 | 2 | 2 |
| | Практическое занятие №27. Решение ситуаций | 2 | 2 | 3 |

| | | | | |
|--|--|---|---|---|
| Тема 1.14. Учет удержаний из заработной платы работников | Лекция №25 Виды удержаний из заработной платы. Учет удержаний из заработной платы. | 2 | | 2 |
| | Лекция №26. 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. | 2 | | |
| | Практическое занятие №28. «Удержания НДФЛ из заработной платы и отражение в учете соответствующих операций. Решение ситуационных задач по учету стандартных налоговых вычетов». | 2 | 2 | 2 |
| | Практическое занятие №29. «Порядок учета удержаний из заработной платы по инициативе работника и работодателя. Решение ситуационных задач». | 2 | 2 | |
| Тема 1.15. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению | Лекция №27 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. | 2 | | 2 |
| | 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.. | 2 | | |
| | Практическое занятие №30. Решение кейса «Порядок начисление отпускных в организации». | 2 | 2 | 2 |
| Тема 1.16. Учет финансовых результатов и использования прибыли. | Лекция №28 Понятие и классификация доходов организаций/ Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организаций. Понятие доходов организаций, порядок их признания в бухгалтерском учете. Классификация доходов (расходов) организаций | 2 | | |
| | Лекция №29 Порядок формирования финансовых результатов деятельности организаций. Структура финансового результата деятельности организаций. Порядок формирования финансовых результатов деятельности организаций | 2 | | |
| | Практическое занятие №31. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности. Учет финансовых результатов по прочим видам деятельности. | 2 | 2 | |
| | Практическое занятие №32. Учет нераспределенной прибыли Выявление и отражение в учете нераспределенной прибыли. Направления | 2 | 2 | |

| | | | | |
|--|---|-----------|---|--|
| | использования прибыли. Отражение в учете использования прибыли. | | | |
| Тема 1.17. Учет собственного капитала | Лекция №30. Понятие собственного капитала организации, его состав. Уставный капитал организации, порядок его формирования и изменения. | 2 | | |
| | Практическое занятие №33. Учет формирования и изменения уставного капитала. Учет расчетов с учредителями. | 2 | 2 | |
| | Практическое занятие №34. «Учет хозяйственных операций по формированию и изменению уставного капитала. Решение ситуационных задач». | 2 | 2 | |
| Тема 1.18. Учет капитала и резервов, целевого финансирования | Лекция №31. Учет резервного и добавочного капитала. Формирование и использование резервного капитала. Формирование и использование добавочного капитала. Порядок поступления средств целевого финансирования. Учет целевого финансирования. | 2 | | |
| | Практическое занятие №35. Решение ситуаций по учету резервного, добавочного капитала и целевого финансирования. | 2 | 2 | |
| Тема 1.19. Учет кредитов и займов | Лекция №32. Нормативное регулирование бухгалтерского учета кредитов и займов. Понятие кредитов и займов, их виды. | 2 | | |
| | Практическое занятие №36. Документальное оформление операций по получению кредитов и займов. | 2 | 2 | |
| | Практическое занятие №37. Решение ситуационных задач: «Отражение в учете затрат по обслуживанию кредитов и займов» | 2 | 2 | |
| Тема 1.20. Учет финансовых результатов | Лекция №33. Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организаций. Понятие доходов организаций, порядок их признания в бухгалтерском учете. Классификация доходов (расходов) организаций. | 2 | | |
| | Лекция №34. Структура финансового результата деятельности организаций. Порядок формирования финансовых результатов деятельности организаций. | 2 | | |
| | Практическое занятие №38. Выявление и отражение в учете нераспределенной прибыли. Направления использования прибыли. Отражение в учете использования прибыли. | 2 | 2 | |
| | Практическое занятие №39. Подготовка к контрольной работе | 2 | 2 | |
| | Практическое занятие №40. Контрольная работа. | 2 | 2 | |
| Курсовая работа (проект) по МДК.01.01 Виды работ: Этап 1. Основные требования к написанию курсовой работы. Этап 2. Выбор темы курсовой работы. Выдача «Задания» к курсовой работе. Разработка структуры курсовой работы. | | 20 | | |

| | | |
|---|--|--|
| <p>Этап 3. Подбор библиографии и нормативно-законодательных документов по теме исследования</p> <p>Этап 4. Написание «Введения» курсовой работы.</p> <p>Этап 5. Описание экономической характеристики исследуемой организации, организации системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля</p> <p>Этап 6. Написание первой главы курсовой работы.</p> <p>Этап 7. Написание второй главы курсовой работы.</p> <p>Этап 8. Написание «Заключения» курсовой работы.</p> <p>Этап 9. Подготовка доклада для защиты курсовой работы</p> <p>Этап 10. Защита курсовой работы.</p> | | |
| <p>Примерная тематика курсовых работ (проектов) по МДК.01.01:</p> <p>1. Концепция развития финансового учета в Российской Федерации.</p> <p>2. Основы организации бухгалтерского учета на предприятии.</p> <p>3. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации.</p> <p>4. Учетная политика организации, ее основные принципы.</p> <p>5. Современный подход к формированию, и оформлению учетной политики организации.</p> <p>6. Бухгалтерский учет в компьютерной среде: современное состояние и перспективы развития.</p> <p>7. Бухгалтерский учет хозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства.</p> <p>8. Основные правила ведения бухгалтерского учета в хозяйствующих субъектах.</p> <p>9. Бухгалтерский учет денежных средств в кассе организации.</p> <p>10. Учет денежных документов и переводов в пути.</p> <p>11. Учет кассовых операций и ответственность за нарушение кассовой дисциплины</p> <p>12. Документальное оформление и учет операций по расчетному счету.</p> <p>13. Организация бухгалтерского учета денежных средств организации на специальных счетах в банке.</p> <p>14. Организация бухгалтерского учета операций по валютным счетам организации в банке</p> <p>15. Организация и основы учета безналичных расчетов.</p> <p>16. Организации учета расчетных операций дебиторской и кредиторской задолженности.</p> <p>17. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.</p> <p>18. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками.</p> <p>19. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами.</p> <p>20. Учет налогов и отчислений, уплачиваемых организацией в бюджет Российской Федерации.</p> <p>21. Учет расчетов по федеральным налогам и сборам.</p> <p>22. Учет расчетов по региональным налогам и сборам.</p> <p>23. Учет расчетов по местным налогам и сборам.</p> <p>24. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по НДС.</p> <p>25. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.</p> | | |

| | | |
|--|--|--|
| <p>26.Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.</p> <p>27.Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.</p> <p>28.Бухгалтерский учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.</p> <p>29.Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по прочим операциям.</p> <p>30.Бухгалтерский учет расчетов с учредителями.</p> <p>31.Учет краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.</p> <p>32.Учет труда и заработной платы работников организации.</p> <p>33.Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда.</p> <p>34.Бухгалтерский учет удержаний и вычетов из заработной платы.</p> <p>35.Синтетический и аналитический учет удержаний из заработной платы</p> <p>36.Бухгалтерский учет поступления основных средств.</p> <p>37.Бухгалтерский учет реализации и прочего выбытия основных средств.</p> <p>38.Бухгалтерский учет арендованных основных средств.</p> <p>39.Бухгалтерский учет ремонта основных средств.</p> <p>40.Бухгалтерский учет нематериальных активов.</p> <p>41.Оценка и организация учета долгосрочных инвестиций</p> <p>42.Документальное оформление и учет финансовых вложений.</p> <p>43.Организация бухгалтерского учета и оценка материально-производственных запасов.</p> <p>44.Бухгалтерский учет движения сырья и материалов.</p> <p>45.Бухгалтерский учет отпуска сырья и материалов в производство и прочего их выбытия.</p> <p>46.Учет наличия и движения товаров в организациях розничной торговли.</p> <p>47.Бухгалтерский учет поступления товаров и тары в организациях розничной торговли</p> <p>48.Бухгалтерский учет продажи товаров в организациях розничной торговли.</p> <p>49.Бухгалтерский учет поступления товаров и тары в организациях оптовой торговли</p> <p>50.Бухгалтерский учет продажи товаров и тары в организациях оптовой торговли.</p> <p>51.Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в условиях реформирования бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>52.Оценка и бухгалтерский учет незавершенного производства продукции.</p> <p>53.Бухгалтерский учет движения готовой продукции.</p> <p>54.Бухгалтерский учет и документальное оформление продажи готовой продукции.</p> <p>55.Организация бухгалтерского учета собственного капитала.</p> <p>56.Формирование и учет собственного капитала организаций.</p> <p>57.Учет уставного капитала акционерного общества.</p> <p>58.Бухгалтерский учет резервного и добавочного капитала.</p> <p>59.Структура финансового результата деятельности предприятия, порядок его формирования и</p> | | |
|--|--|--|

| | | | |
|--|---|-----------|---|
| принципы учета. 60.Бухгалтерский учет доходов и расходов по обычным видам деятельности экономического субъекта. 61.Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов экономического субъекта. | | | |
| Промежуточная аттестация в форме экзамена по МДК.01.01 | 12 | | |
| МДК.01.02 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации | 108 | 70 | |
| Раздел 1. Понятие налога и сбора. Классификация налоговых платежей | | | |
| Тема 1.1. Сущность налоговых платежей | Содержание учебного материала Понятие налога и сбора. Признаки налога и сбора. Функции налога. Элементы налога. Классификация налогов и сборов | 1 | 1 |
| Тема 1.2. Классификация налогов | Содержание учебного материала Понятие и виды федеральных, региональных и местных налогов и сборов. Понятие и виды специальных налоговых режимов. Прямое и косвенное налогообложение. Порядок уплаты налогов и сборов. | 1 | |
| Раздел 2. Федеральные налоги | | | |
| Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость | Содержание учебного материала Экономическая сущность НДС. Механизм исчисления НДС в бюджет. Элементы НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты. Бухгалтерский учет НДС. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ. Осуществление контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. | 2 | 1 |
| | Практические занятия: Решение тестовых заданий. Решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых оборотов, исчислению налоговой базы и суммы налога в бюджет. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету НДС. Оформление платежного поручения на перечисление НДС в бюджет. | 8 | 8 |
| Тема 2.2. Акцизы | Содержание учебного материала Экономическая сущность акцизов. Подакцизные товары. Элементы акцизов: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты. Учет акцизов. Порядок оформления платежных документов на | 2 | 1 |

| | | | | |
|---|--|----|----|----------|
| | перечисление акцизов в бюджетную систему РФ. Практические занятия: Решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых оборотов, исчислению налоговой базы и суммы налога в бюджет. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету акцизов. Оформление платежного поручения на перечисление акцизов в бюджет. | 2 | 2 | |
| Тема 2.3. Налог на прибыль организаций | Содержание учебного материала Экономическая сущность налога на прибыль. Понятие налогооблагаемой прибыли. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Учет налога на прибыль. Понятие налогового учета. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ. | 2 | | <i>1</i> |
| | Практические занятия: Решение задач по определению плательщиков, учитываемых и не учитываемых при исчислении налога доходов и расходов, исчислению налоговой базы и суммы налога в бюджет. Нормируемые расходы. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету налога. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет. | 8 | 8 | |
| Тема 2.4. Налог на доходы физических лиц | Содержание учебного материала Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Элементы налога: налогоплательщики (понятие резидентов и нерезидентов), объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы (доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты), порядок исчисления и уплаты. Понятие налоговых агентов. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей. Учет налога. Декларирование доходов физических лиц. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ. | 6 | | <i>1</i> |
| | Практические занятия: Решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых доходов, исчислению налоговой базы и суммы налога в бюджет. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету налога. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет. Заполнение налоговой документации по налогу. | 12 | 12 | |
| Тема 2.5. Природно-ресурсные | Содержание учебного материала Экономическая сущность налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, сборов за пользование объектами животного мира и за пользование | 2 | | <i>1</i> |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| платежи: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов | <p>объектами водных биологических ресурсов. Элементы налогов: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Учет налогов. Порядок оформления платежных документов на перечисление налогов в бюджетную систему РФ.</p> <p>Практические занятия: решение задач по определению плательщиков, налоговой базы и суммы налогов. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету налогов. Оформление платежного поручения на перечисление налогов в бюджет.</p> | | | |
| Тема 2.6. Государственная пошлина | <p>Содержание учебного материала</p> <p>Экономическая сущность государственной пошлины. Органы и лица, взимающие государственную пошлину. Понятие юридически значимого действия. Элементы государственной пошлины: плательщики, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Учет пошлины. Особенности исчисления и уплаты госпошлины в судах и при совершении нотариальных действий.</p> <p>Практические занятия: решение задач по определению плательщиков и сумм госпошлины. Оформление платежного поручения на перечисление государственной пошлины в бюджет.</p> | 2 | 2 | 1 |
| Раздел 3. Региональные налоги | <p>Тема 3.1. Налог на имущество организаций</p> <p>Содержание учебного материала</p> <p>Экономическая сущность налога на имущество организаций. Элементы налога (с учетом региональных особенностей): налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Учет налога. Особенности исчисления и уплаты налога. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу.</p> <p>Практические занятия: решение задач по определению плательщиков и сумм налога. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.</p> <p>Тема 3.2. Транспортный налог</p> <p>Содержание учебного материала</p> <p>Экономическая сущность транспортного налога. Элементы налога (с учетом региональных особенностей): налогоплательщики, объекты налогообложения,</p> | 2 | 4 | 1 |

| | | | | |
|--|--|---|---|---|
| | налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Учет транспортного налога. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства, смене двигателя. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу. | | | |
| | Практические занятия: решение задач по определению транспортного налога. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет. | 4 | 4 | |
| Тема 3.3. Налог на игорный бизнес | Содержание учебного материала Экономическая сущность налога на игорный бизнес. Элементы налога (с учетом региональных особенностей): налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу. | 2 | | 1 |
| | Практические занятия: решение задач по определению налога. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет. | 2 | 2 | |
| Раздел 4. Местные налоги | | | | |
| Тема 4.1. Налог на имущество физических лиц | Содержание учебного материала Экономическая сущность налога на имущество физических лиц. Элементы налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. | 2 | | 1 |
| | Практические занятия: решение задач по определению налоговой базы и суммы налога. | 2 | 2 | |
| Тема 4.2. Земельный налог | Содержание учебного материала Экономическая сущность земельного налога. Элементы налога: налогоплательщики, объекты налогообложения (понятие кадастровой стоимости земли), налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. | 2 | | 1 |
| | Практические занятия: решение задач по определению налоговой базы и суммы налога. | 2 | 2 | |
| Тема 4.3. Туристический налог | Содержание учебного материала Экономическая сущность туристического налога. Элементы налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу. | 2 | | |
| | Практические занятия: Решение задач по определению налоговой базы и | 2 | 2 | |

| | | | | |
|---|--|---|---|---|
| | суммы налога. | | | |
| Тема 4.4. Торговый сбор | <p>Содержание учебного материала</p> <p>Экономическая сущность специального режима в виде торгового сбора. Элементы единого налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Особенности определения налоговой базы по налогу. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу.</p> <p>Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ.</p> <p>Практические занятия: Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога.</p> | 2 | | |
| | | 2 | 2 | |
| Раздел 5. Специальные налоговые режимы | | | | |
| Тема 5.1. Упрощенная система налогообложения | <p>Содержание учебного материала</p> <p>Экономическая сущность упрощенной системы налогообложения. Условия для применения УСН. Элементы единого налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ.</p> <p>Практические занятия: решение задач по определению налоговой базы и суммы налога.</p> | 1 | | 2 |
| | | 4 | 4 | |
| Тема 5.2. Патентная система налогообложения | <p>Содержание учебного материала</p> <p>Экономическая сущность ПСН. Виды деятельности, по которым применяется ПСН. Элементы налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ.</p> <p>Практические занятия: Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога.</p> | 1 | | |
| | | 2 | 2 | |
| Тема 5.3 Единый сельскохозяйствен ный налог | <p>Содержание учебного материала</p> <p>Экономическая сущность единого сельскохозяйственного налога. Понятие сельскохозяйственного товаропроизводителя. Элементы единого налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ.</p> | 1 | | 2 |

| | | | | |
|---|--|---|---|---|
| | Практические занятия: решение задач по определению налоговой базы и суммы налога. | 4 | 4 | |
| Тема 5.4. Единый налог на профессиональный доход | Содержание учебного материала Экономическая сущность специального режима в виде единого налога на профессиональный доход для самозанятых. Особенности определения налоговой базы по налогу. Порядок оформления налоговой отчетности по налогу. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ. | 1 | | |
| | Практические занятия: Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога. | 2 | 2 | |
| Раздел 6. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение | | | | |
| Тема 6.1. Страховые взносы в Социальный фонд РФ, Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования России | Содержание учебного материала Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение. Элементы взносов: плательщики, объекты начисления, порядок определения базы начисления, необлагаемые выплаты, ставки, порядок исчисления и уплаты. Учет страховых взносов. Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды РФ. | 2 | | 1 |
| | Практические занятия: решение задач по определению плательщиков, облагаемых и необлагаемых выплат, исчислению базы и суммы взносов. Составление бухгалтерских корреспонденций по учету взносов. Оформление платежного поручения на перечисление взносов во внебюджетные фонды. Заполнение форм отчетности по страховым взносам. | 6 | 6 | |
| Промежуточная аттестация в форме дифференциального зачета по МДК.01.02 | | | | |
| Учебная практика раздела 1. Виды работ Вводный инструктаж. Ввод данных об условной организации в программе «1С: Бухгалтерия». Заполнение функциональности, заданных параметров учета. Заполнение справочников и информации по контрагентам, сотрудникам, банковским счетам, товарам. Ввод дополнительных аналитических субсчетов и забалансовых счетов при формировании рабочего Плана счетов. Ввод начальных остатков по счетам. Ввод данных о поступлении и выдаче наличных по кассовым операциям. Ввод данных о поступлении денежных средств на расчетный счет от покупателя. | 72 | | | |

| | | |
|--|--|--|
| <p>Ввод данных о списании денежных средств с расчетного счета в оплату счетов поставщиков за приобретенные товары, коммунальные услуги, по арендной плате, в бюджет по налогам и сборам и т.п. Формирование приходных и расходных кассовых ордеров, кассовой книги, платежного поручения, банковской выписки.</p> <p>Ввод данных о поступлении основных средств, нематериальных активов. Принятие объектов основных средств и нематериальных активов к учету. Ввод данных о выбытии основных средств, нематериальных активов.</p> <p>Регламентная операция по НДС.</p> <p>Формирование акта приема-передачи основных средств, нематериальных активов; инвентарной карточки учета основных средств, нематериальных активов.</p> <p>Ввод данных о поступлении материалов, товаров от поставщиков, за счет подотчетных сумм. Списание материалов на производственные цели.</p> <p>Выпуск продукции (работ, услуг). Отчет производства за смену.</p> <p>Приобретение инвентаря и хозяйственных принадлежностей, спецодежды, спецприспособлений и специинструмента.</p> <p>Оформление результатов проведенной инвентаризации МПЗ.</p> <p>Формирование счета-фактуры на поступивший товар (материал), накладной (товарно-транспортной накладной), требования-накладной на отпуск материалов, карточки складского учета материалов, товаров, готовой продукции.</p> <p>Составление авансового отчета подотчетного лица. Ввод данных о продажах покупателям.</p> <p>Оформление результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Оформление справки-расчета на отражение задолженности по недостаче.</p> <p>Приобретение инвентаря и хозяйственных принадлежностей, спецодежды, спецприспособлений и специинструмента.</p> <p>Формирование счета-фактуры на поступивший товар (материал), накладной (товарно-транспортной накладной), требования-накладной на отпуск материалов, карточки складского учета материалов, товаров, готовой продукции.</p> <p>Ввод данных об отражении и погашении задолженности по дополнительным взносам учредителей участников в уставный капитал</p> <p>Ввод данных о формировании резервного капитала.</p> <p>Ввод данных о получении банковского кредита по кредитному договору</p> <p>Формирование справки-расчета по начисленным процентам</p> <p>Погашение части основного долга и процентов по нему с расчетного счета организации</p> <p>Ввод данных о приеме на работу</p> <p>Ввод сведений об иждивенцах сотрудников, личных сведений для применения налоговых вычетов по</p> | | |
|--|--|--|

| | | | |
|--|------------|--|--|
| <p>НДФЛ</p> <p>Начисление заработной платы сотрудникам. Оформление пособий по временной нетрудоспособности. Оформление отпускных.</p> <p>Начисление иных вознаграждений работникам (премии, материальная помощь, работа сверхурочно, в праздничные и выходные дни, средний заработка при командировке и др.)</p> <p>Удержание алиментов на несовершеннолетних детей</p> <p>Формирование расчетных листков, расчетно-платежных ведомостей по заработной плате и иных кадровых и бухгалтерских документов</p> <p>Ввод данных о списании денежных средств с расчетного счета в бюджет по налогам и сборам по авансовой системе</p> <p>Формирование платежного поручения, банковской выписки</p> <p>Формирование задолженности по налогам и сборам, страховым взносам при закрытии месяца Ввод данных о приобретении товара у поставщика</p> <p>Формирование счета-фактуры на поступивший товар (материал), накладной (товарно-транспортной накладной)</p> <p>Ввод данных о списании денежных средств с расчетного счета в погашение задолженности поставщику, арендодателю.</p> <p>Оформление результатов проведенной инвентаризации кредиторской задолженности. Формирование акта сверки расчетов с контрагентами. Списание долга.</p> <p>Проведение инвентаризации товаров на розничном складе. Оформление результатов проведенной инвентаризации товаров в учете.</p> <p>Закрытие месяца. Формирование финансовых результатов от обычных видов деятельности, финансовых результатов от прочих видов деятельности. Реформация баланса.</p> <p>Оформление отчета.</p> | | | |
| <p>Производственная практика раздела 2.</p> <p>Виды работ</p> <p>Ознакомление с целями, задачами и содержанием практики.</p> <p>Проведение собрания студентов; выдача индивидуальных заданий и путевок на практику.</p> <p>Прохождение вводного инструктажа по ТБ и охране труда</p> <p>Ознакомление с деятельностью организации и с правилами внутреннего распорядка и техникой безопасности на рабочем месте.</p> <p>Ознакомление с учредительными документами и Уставом.</p> <p>Ознакомление с приказом об учетной политике организации для целей налогообложения и бухгалтерского учета.</p> <p>Ознакомиться с режимом налогообложения организации.</p> | 144 | | |

| | | |
|---|------------|--|
| <p>Проанализировать состав и виды уплачиваемых организацией налогов и представляемой налоговой отчетности.</p> <p>Ознакомиться с документами налоговой отчетности, порядком и форматом их представления в налоговые органы.</p> <p>Ознакомиться с порядком и формой осуществления платежей в бюджеты бюджетной системы РФ по налогам, сборам, страховым взносам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в организации.</p> <p>Ознакомиться с нормативными документами, отражающими региональные и местные особенности исчисления и уплаты налогов организаций.</p> <p>Ознакомиться с порядком ведения в организации учета расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам и страховым взносам.</p> <p>Составить (дублировать) расчеты сумм налогов, сборов, страховых взносов, плательщиками которых является организация.</p> <p>Исследовать порядок исчисления налогов и сборов, уплачиваемых организацией. Изучить аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».</p> <p>Изучить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по формированию бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм налогов и сборов, уплачиваемых организацией.</p> <p>Изучить порядок оформления платежных поручений на перечисление налогов и сборов.</p> <p>Изучить документы налоговой отчетности, порядок и формат их представления в налоговые органы.</p> <p>Изучить состав уплачиваемых организацией страховых взносов и отчетности по ним.</p> <p>Изучить нормативные документы, которыми руководствуется организация при исчислении и уплате страховых взносов и отражении их в бухгалтерском учете.</p> <p>Исследовать порядок исчисления страховых взносов, уплачиваемых организацией. Изучить аналитический учет по счету 69 «Расчеты по налогам и сборам».</p> <p>Изучить о практику оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов.</p> <p>Изучить порядок оформления платежных поручений на перечисление страховых взносов. Изучить формы отчетности по страховым взносам, порядок и формат их представления. Изучить направления использования средств внебюджетных фондов.</p> <p>Составление отчета по практике.</p> <p>Подписание отчета и характеристики обучающегося руководителем практики от организации.</p> <p>Задача отчета по производственной практике.</p> | | |
| Экзамен по модулю | 12 | |
| Всего | 516 | |

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

| № п\п | Наименование дисциплины (модуля), практик в соответствии с учебным планом | Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы | Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы |
|--------------|--|---|---|
| 1 | ПМ01 ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА | <p>Ауд.№1.102 54,8 м²</p> <p>Кабинет гуманитарных дисциплин</p> <p>Учебная аудитория для занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации</p> <p>Библиотека, читальный зал с беспроводным выходом в сеть Интернет</p> | <p>Учебная мебель:</p> <p>Доска навесная – 1 шт;</p> <p>Стол (преподавателя) – 1 шт;</p> <p>Стул (преподавателя) – 1шт;</p> <p>Стол (рабочее место обучающегося) – 19 шт.</p> <p>Стулья – 25 шт.</p> <p>Облучатель- рециркулятор – 1 шт.</p> |

3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень учебных изданий, интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

| № | Наименование | Авторы | Год и место издания | Используется при изучении разделов | Семестр | Количество экземпляров | |
|----|-------------------------------|-----------------|---------------------|------------------------------------|---------|------------------------|------------|
| | | | | | | В библиотеке | На кафедре |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Бухгалтерский учет | Воронченко Т.В. | ЭБС Юрайт, 2025 | 1 | 1,2 | ЭБС Юрайт | ЭБС Юрайт |
| 2. | Бухгалтерский учет | Дмитриева И.М. | ЭБС Юрайт, 2025 | 1 | 1,2 | ЭБС Юрайт | ЭБС Юрайт |
| 3. | Бухгалтерский учет в отраслях | Островская О.Л. | ЭБС Лань, 2024 | 2 | 3 | ЭБС Лань | ЭБС Лань |

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

| № | Наименование |
|----------|--|
| 1 | Сайт Научной библиотеки АГАТУ https://agatu.ru/lib/ |
| 2 | Электронная обучающая оболочка на сайте АГАТУ: Moodle, https://sdo.agatu.ru/ |
| 3 | Доступ к электронным ресурсам издательств «ЮРАЙТ» и «Лань», «Научно-издательский центр ИНФРА-М», договор на оказание услуг по предоставлению доступа к ЭБС |

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

| № | Наименование |
|----------|--|
| 1 | Электронный периодический справочник «Система Гарант»; |

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий и лабораторных работ, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов, исследований.

| Результаты (освоенные знания и умения) | Основные показатели оценки результата | Формы контроля и оценки |
|--|---|---|
| Умения: | | |
| обрабатывать первичные бухгалтерские документы | использует полученные навыки и теоретические знания для составления первичной документации, учетных регистров и бухгалтерской отчетности; находит соответствующий нормативный акт (инструкцию) по заполнению бухгалтерских документов; самостоятельно подбирает специальную литературу по теме | Текущий контроль – оценка за: – устный опрос; – практические занятия; – внеаудиторная самостоятельная работа; – тестирование. – Итоговый контроль: – дифференцированный зачет – экзамен Оценка знаний и умений осуществляется |
| разрабатывать и согласовывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организаций | знает структуру и содержание типового плана счетов бухгалтерского учета коммерческих организаций; использует полученные навыки и теоретические знания для составления рабочего плана счетов для коммерческой организации на основе типового плана счетов; использует основные принципы бухгалтерского учета при формировании и согласовании рабочего плана счетов | |

| | | |
|--|---|--------------------------|
| проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы | отражает хозяйственные операции с денежными средствами в системе двойной записи с соблюдением требований законодательства о бухгалтерском учете; составляет бухгалтерскую документацию по учету кассовых операций, операций по расчетному и валютному счетам; обрабатывает банковскую выписку с лицевого счета; рассчитывает курсовую валютную разницу по валютным счетам. | по 5-ти бальной системе. |
| формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета | отражает хозяйственные операции с активами в системе двойной записи с соблюдением требований законодательства о бухгалтерском учете; составляет бухгалтерскую документацию по отдельным участкам учета; производит расчет прибыли (убытка) от продаж, чистой прибыли (чистого убытка), выручки, себестоимости, амортизации, материальных расходов, ТЗР, цены продажи продукции с НДС, оборотов и остатков по активным счетам. | |
| рассчитывать заработную плату сотрудников, определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников | грамотно отражает хозяйственные операции по расчетам с персоналом по оплате труда в системе двойной записи с соблюдением требований законодательства о бухгалтерском учете. грамотно производит расчет заработной платы, отпускных, пособий по временной нетрудоспособности, НДФЛ, алиментов на несовершеннолетних детей | |
| определять финансовые результаты деятельности организации по основным и прочим видам деятельности | отражает хозяйственные операции по учету финансовых результатов в системе двойной записи с соблюдением требований законодательства о бухгалтерском учете. производит расчет прибыли (убытка) от продаж, прибыли (убытка) от прочих видов деятельности, выручки, НДС, оборотов и остатков по пассивным счетам. | |
| проводить учет собственного капитала, включая учет нераспределенной прибыли, уставного капитала, резервного капитала и целевого финансирования | отражает хозяйственные операции по учету собственного капитала в системе двойной записи с соблюдением требований законодательства о бухгалтерском учете. производит расчет чистой прибыли (чистого убытка), амортизации, оборотов и остатков по пассивным счетам. | |
| проводить учет кредитов и займов | отражает хозяйственные операции по учету кредитов и займов полученных и процентов по ним в системе двойной записи с соблюдением требований законодательства о бухгалтерском | |

| | | |
|---|---|--|
| | учете. производит расчет процентов по кредитам и заемам, наращенной суммы, остатка кредита, оборотов и остатков по пассивным счетам. | |
| определять виды и порядок налогообложения | уверенное и правильное определение видов и порядка налогообложения | |
| ориентироваться в системе налогов РФ | демонстрация умения ориентироваться в системе налогов РФ | |
| выделять элементы налогообложения | выделение элементов налогообложения в соответствии с налоговым законодательством | |
| определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин | верное определение источников уплаты налогов, сборов, пошлин | |
| оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов | правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов | |
| организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» | правильная и достоверная организация аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» | |
| заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов | соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов в соответствии с установленными правилами | |
| выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты | верный выбор соответствующих реквизитов платежных поручений по видам налогов | |
| выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени | выбор кодов бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени | |
| пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин | применение образцов заполненных платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин | |
| проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению | соблюдение порядка учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению | |

| | | |
|---|--|--|
| определять объекты обложения для исчисления платежей во внебюджетные фонды | установление объектов для исчисления страховых взносов | |
| применять порядок и соблюдать сроки исчисления платежей во внебюджетные фонды | соблюдение порядка и сроков исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды | |
| оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам | правильное оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм по страховым взносам | |
| осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию» | рациональная организация аналитического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию» | |
| проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | расчет начисления и точного перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | |
| использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством | использование средств внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством | |
| заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов | соблюдение технологии заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов | |
| выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты | соблюдение технологии заполнения платежных поручений по видам страховых взносов соответствующих реквизитов | |
| оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов | соблюдение технологии оформления платежных поручений по штрафам и пеням внебюджетных фондов | |
| пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды | применение образцов заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды | |

| | | |
|---|---|--|
| заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКТМО / ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа | соблюдение технологии заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКТМО/ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа | |
| осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно- кассовым банковским операциям с использованием выписок банка | проведение контроля прохождения платежных поручений по расчетно- кассовым банковским операциям с использованием выписок банка | |
| Знания: | | |
| общих требований к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций | <p>знает цель, задачи и виды документирования хозяйственных операций;</p> <p>знает понятие первичной бухгалтерской документации; определение первичных бухгалтерских документов;</p> <p>формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа;</p> <p>порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;</p> <p>знает методологию учета денежных средств и их документального оформления в коммерческой организации;</p> <p>основные принципы бухгалтерского учета;</p> <p>знает принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов;</p> <p>порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов;</p> <p>порядок составления регистров бухгалтерского учета;</p> <p>знает правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации.</p> | <p>Текущий контроль – оценка за:</p> <ul style="list-style-type: none"> – устный опрос; – практические занятия; – внеаудиторная самостоятельная работа; – тестирование. <p>Итоговый контроль:</p> <ul style="list-style-type: none"> – дифференцированный зачет – экзамен <p>Оценка знаний и умений осуществляется по 5-ти балльной системе.</p> |

| | | |
|---|--|--|
| <p>принципов и целей разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организаций</p> | <p>знает сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; знает теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации; инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; знает принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации; классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре; -знает два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов: автономию финансового и управлеченческого учета и объединение финансового и управлеченческого учета.</p> | |
| <p>порядка организации и ведения учета денежных средств, оформления денежных и кассовых документов</p> | <p>знает методологию учета денежных средств и их документального оформления в коммерческой организации, включая заполнение кассовой книги и отчета кассира; знает правила составления бухгалтерских проводок в системе двойной записи; знает особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам.</p> | |
| <p>методологии организации и ведения учета активов, оформления бухгалтерских документов</p> | <p>знает методологию учета активов и их документального оформления в коммерческой организации; знает правила составления бухгалтерских проводок в системе двойной записи; знает формулы расчета прибыли (убытка) от продаж, чистой прибыли (чистого убытка), выручки, себестоимости, амортизации, материальных расходов, ТЗР, цены продажи продукции с НДС, оборотов и остатков по активным счетам.</p> | |
| <p>методологии организации и ведения учета источников формирования активов, оформления бухгалтерских документов</p> | <p>знает методологию учета пассивов и их документального оформления в коммерческой организации. владеет знаниями о правилах составления бухгалтерских проводок в системе двойной записи. знает формулы расчета прибыли (убытка) от продаж, чистой прибыли (чистого убытка), выручки, НДС, процентов по заемам и кредитам,</p> | |

| | | |
|--|---|--|
| | заработной платы, отпускных, больничных, НДФЛ, алиментов на несовершеннолетних детей, оборотов и остатков по пассивным счетам. | |
| видов и порядка налогообложения | знание видов и порядка налогообложения | |
| системы налогов Российской Федерации | знание систем налогов РФ | |
| элементов налогообложения | знание элементов налогообложения | |
| источников уплаты налогов, сборов, пошлин | знание источников уплаты налогов, сборов, пошлин | |
| порядка оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов | правильность оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов | |
| правил аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» | правильность аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» | |
| порядка заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов | правильность порядка заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов | |
| правил заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа | знание правил заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа | |
| кодов бюджетной классификации, порядка их присвоения для налога, штрафа и пени | знание кодов бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени | |
| образца заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин | правильность заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин | |
| методологии учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению | знание учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению | |
| правил аналитического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию» | правильность аналитического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию» | |

| | | |
|---|--|--|
| сущности и структуры страховых взносов в государственные внебюджетные фонды | знание сущности и структуры страховых взносов в государственные внебюджетные фонды | |
| объектов налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды | знание объектов налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды | |
| порядка и сроков исчисления платежей во внебюджетные фонды | знание порядка и сроков исчисления обязательных платежей во внебюджетные фонды | |
| порядка и сроков представления отчетности по страховым взносам | знание порядка и сроков представления отчетности по страховым взносам | |
| особенностей зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды | знание особенностей зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды | |
| правил оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды | знание правил оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды | |
| порядка начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | правильность начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | |
| порядка использования средств внебюджетных фондов | знание процесса использования средств внебюджетных фондов | |
| порядка заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды | знание правил заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды | |
| образца заполнения платежных поручений по | знание правил заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды | |

| | | |
|--|---|--|
| перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды | | |
| процедуры контроля прохождения платежных поручений по расчетно- кассовым банковским операциям с использованием выписок банка | знание процедуры контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка | |
| основных принципов налогового учета и налогового планирования | раскрывает сущность и значимость основных принципов налогового учета; объясняет суть, организацию и методы налогового планирования в коммерческой организации | |
| нормативно-правового регулирования в области налогового учета и налогообложения | называет основные нормативные документы в области налогового учета и налогообложения; раскрывает специфику различных систем налогообложения; знает формулы расчета федеральных, региональных и местных налогов, страховых взносов | |
| порядка составления и представления налоговой отчетности | раскрывает понятие налоговой отчетности и его видов; называет сроки предоставления деклараций (расчетов) по налогам и страховым взносам; ориентируется в нормативно-правовых актах (инструкциях ФНС, постановлениях Правительства РФ и т.п.) при заполнении налоговой отчетности | |
| методов принятия управленческих решений по вопросам налогообложения | знает способы и методы налогового учета при использовании общего порядка налогообложения и при применении специального налогового режима; анализирует существующую систему налогообложения в организации; раскрывает суть методов принятия управленческих решений по вопросам налогообложения | |

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Арктический государственный агротехнологический университет»
Колледж технологий и управления
Цикловая комиссия экономики и права

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по модулю**

ПМ.01 Ведение бухгалтерского и налогового учета
для обучающихся по специальности
38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Якутск 2025 г.

Фонд оценочных средств профессионального модуля разработан в соответствии с:

- Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденный приказом Министерства Просвещения Российской Федерации № 437 от 24.06.2024г.

- учебным планом специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), одобрен Ученым советом ФГБОУ ВО Арктический ГАТУ №38 от 27.03.2025 г.

Разработчики ФОС: Ваганова В.Г., преподаватель; Валь О.М., преподаватель; Федотова Р.Р., преподаватель.

Фонд оценочных средств по курсам модуля ПМ.01 Ведение бухгалтерского и налогового учета одобрен цикловой комиссией экономики и права от «04» апреля 2025 г., протокол № 15

Председатель ЦК ЭиП _____ / Ваганова В.Г../
подпись _____ фамилия, имя, отчество

Фонд оценочных средств профессионального модуля рассмотрен и рекомендован к использованию в учебном процессе на заседании методической комиссии Колледжа технологий и управления по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Председатель методической комиссии КТиУ _____ /Ваганова В.Г./

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

ПМ01. Ведение бухгалтерского и налогового учета
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Умения, знания и компетенции, подлежащие проверке МДК 01.01. Практические основы бухгалтерского учета активов организаций и источников их формирования

| Код | Наименование | Метод контроля |
|----------------|--|----------------|
| Умения: | | |
| У 1 | Обрабатывать первичные бухгалтерские документы | |
| У 2 | Разрабатывать и согласовывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации | |
| У 3 | Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы | |
| У 4 | Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета | |
| У 5 | Рассчитывать заработную плату сотрудников, сумму отпускных и больничных; | |
| У 6 | Определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников; | |
| У 7 | Определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности; | |
| У 8 | Определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности; | |
| У 9 | Проводить учет нераспределенной прибыли; | |
| У 10 | Проводить учет фондов и резервов; | |
| У 11 | Проводить учет уставного капитала; | |
| У 12 | Проводить учет резервного капитала и целевого финансирования; | |
| У 13 | Проводить учет кредитов и займов; | |
| У 14 | Начислять амортизацию внеоборотных активов; | |
| У 15 | Отражать и списывать величину доходов и расходов будущих периодов; | |
| У 16 | Проводить учет дебиторской и кредиторской задолженности | |
| Знания: | | |
| 3 1 | Общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций | |
| 3 2 | Принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации | |
| 3 3 | Порядок организации и ведения учета денежных средств, оформления денежных и кассовых документов | |
| 3 4 | Методология организации и ведения учета активов, оформления бухгалтерских документов | |
| 3 5 | Нормативные правовые акты, регулирующие порядок формирования и использования собственного и заемного капитала; | |
| 3 6 | Методологию учета труда и его оплаты; | |
| 3 7 | Порядок удержаний из заработной платы работников; | |
| 3 8 | Методологию учета финансовых результатов и использования прибыли; | |

| | | |
|--------------------------------------|--|--|
| 3 9 | Методологию учета доходов и расходов будущих периодов; | |
| 3 10 | Методологию учета нераспределенной прибыли; | |
| 3 11 | Методологию учета фондов и резервов; | |
| 3 12 | Методологию учета уставного капитала и расчетов с учредителями; | |
| 3 13 | Методологию учета целевого финансирования; | |
| 3 14 | Методологию учета кредитов и займов; | |
| 3 15 | Методологию учета дебиторской и кредиторской задолженности | |
| Общие компетенции: | | |
| ОК 09 | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках. | Письменные ответы на тестовые вопросы, письменное решение задач, по результатам практик, установленных учебным планом по данному профессиональному модулю. |
| Профессиональные компетенции: | | |
| ПК 1.1 | Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта; | Письменные ответы на тестовые вопросы, письменное решение задач, по результатам практик, установленных учебным планом по данному профессиональному модулю. |
| ПК 1.2 | Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета | |
| ПК 1.4 | Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации | |
| ПК 1.5 | Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности | |
| ПК 1.6 | Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности | |

**Умения, знания и компетенции, подлежащие проверке МДК.01.02.
Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации**

| № | Наименование | Метод контроля |
|----------------|---|---|
| Умения: | | |
| У 1 | Определять виды и порядок налогообложения | Выполнение практических заданий, самостоятельных работ, устные и письменные ответы на вопросы, решение ситуационных задач |
| У 2 | Ориентироваться в системе налогов РФ | |
| У 3 | Выделять элементы налогообложения | |
| У 4 | Определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин | |
| У 5 | Оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов | |
| У 6 | Организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» | |
| У 7 | Заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов | |
| У 8 | Выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты | |
| У 9 | Выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени | |

| | | |
|------|---|--|
| У 10 | Пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин | |
| У 11 | Проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению | |
| У 12 | Определять объекты обложения для исчисления платежей во внебюджетные фонды | |
| У 13 | Применять порядок и соблюдать сроки исчисления платежей | |
| У 14 | Применять особенности зачисления сумм в государственные внебюджетные фонды | |
| У 15 | Оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам | |
| У 16 | Осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию» | |
| У 17 | Проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | |
| У 18 | Использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством | |
| У 19 | Заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов | |
| У 20 | Выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты | |
| У 21 | Оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов | |
| У 22 | Пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды | |
| У 23 | Заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКТМО/ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа | |
| У 24 | Осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка | |

Знания:

| | | |
|-----|---|---|
| 3 1 | Виды и порядок налогообложения | Выполнение практических заданий, самостоятельных работ, устные и письменные ответы на вопросы, решение ситуационных задач |
| 3 2 | Систему налогов Российской Федерации | |
| 3 3 | Элементы налогообложения | |
| 3 4 | Источники уплаты налогов, сборов, пошлин | |
| 3 5 | Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов | |
| 3 6 | Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» | |
| 3 7 | Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов | |
| 3 8 | Правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП, КБК, ОКТМО/ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа | |
| 3 9 | Коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени | |

| | | |
|------|---|--|
| 3 10 | Образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин | |
| 3 11 | Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению | |
| 3 12 | Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию» | |
| 3 13 | Сущность и структуру страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды | |
| 3 14 | Объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды | |
| 3 15 | Порядок и сроки исчисления платежей во внебюджетные фонды | |
| 3 16 | Порядок и сроки представления отчетности по страховым взносам | |
| 3 17 | Особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды | |
| 3 18 | Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды | |
| 3 19 | Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | |
| 3 20 | Использование средств внебюджетных фондов | |
| 3 21 | Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды | |
| 3 22 | Образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды | |
| 3 23 | Процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка | |

Профessionальные компетенции:

| | | |
|--------|---|---|
| ПК 1.3 | Проводить расчет налогов и сборов | Выполнение практических заданий, самостоятельных работ, устные и письменные ответы на вопросы, решение ситуационных задач |
| ПК 1.6 | Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности | |

Критерии оценивания:

Оценка компетенции производится, по интегральной оценке, ОПОР. Каждый ОПОР оценивается 1 или 0, сумма этих оценок дает оценку компетенции: «да» или «нет». Уровень оценки компетенций производится суммированием количества ответов «да» в процентном соотношении от общего количества ответов.

Для перевода баллов в оценку применяется универсальная шкала оценки образовательных достижений.

Таблица 3

| Процент результативности | Оценка уровня подготовки | |
|--------------------------|-----------------------------------|--|
| | 1. оценка компетенций обучающихся | 2. оценка уровня освоения дисциплин; 3. |
| 90 ÷ 100 | высокий | отлично |
| 70 ÷ 89 | продвинутый | хорошо |
| 50 ÷ 69 | пороговый | удовлетворительно |
| менее 50 | не освоены | неудовлетворительно |

2.2 Матрица оценок образовательных достижений обучающихся

2.2.1. Оценка достижений обучающихся по результатам

дифференцированного зачета профессионального модуля ПМ 01.

Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта

«Универсальной шкалой оценки»:

| | | |
|------------|-------------|---------------------|
| 90 – 100 % | высокий | отлично |
| 70 – 89 % | продвинутый | хорошо |
| 50 – 69 % | пороговый | удовлетворительно |
| менее 50 % | не освоены | неудовлетворительно |

2. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

Для оценивания компетенций:

OK-9. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ПК-1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности 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 деятельности;

ПК-1.6. Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;

3.1. Типовые задания для текущего (рубежного) контроля

Контрольная работа по МДК 01.01

Вариант 1

ФИО _____ гр. _____ дата _____

Составить бухгалтерские проводки, произвести необходимые расчеты.

| № | Содержание | Сумма | Д | К |
|----|---|------------------------------|---|---|
| 1 | Получены по чеку деньги - на выдачу заработной платы - на командировочные расходы | 157 000 130 000 27 000 | | |
| 2 | Поступило оборудование - покупная цена - НДС | 340 000 ? | | |
| 3 | Оплачено счет поставщика за оборудование | ? | | |
| 4 | Оборудование введено в эксплуатацию в производственном цехе | ? | | |
| 5 | Выдана из кассы по платежной ведомости заработка плата | 130 000 | | |
| 6 | Выданы деньги подотчетному лицу из кассы на командировочные расходы | 27 000 | | |
| 7 | Списаны материалы в основное производство | 250 000 | | |
| 8 | Начислена заработка плата основным производственным рабочим | 150 000 | | |
| 9 | Начислены страховые взносы | ? | | |
| 10 | Начислена амортизация основных средств, производственного назначения | 3 100 | | |
| 11 | Начислена амортизация нематериальных активов, которые используются в администрации | 1 020 | | |
| 12 | Утвержден авансовый отчет, затраты отнесены на общехозяйственные расходы | 25 000 | | |
| 13 | Внесены в кассу подотчетным лицом неиспользованные денежные суммы | ? | | |
| 14 | В конце месяца списаны общепроизводственные расходы на себестоимость продукции | 67 000 | | |
| 15 | В конце месяца списаны общехозяйственные расходы на себестоимость продукции | 134 000 | | |
| 16 | Списана на склад готовая продукция (незавершенное | ? | | |

| | | | |
|----|--|--------------|--|
| | производство на начало месяца 15 000, на конец месяца 34 000) | | |
| 17 | Перечислены налоги в бюджет | 15 200 | |
| 18 | Перечислены страховые взносы | ? | |
| 19 | Получен краткосрочный кредит | 250 000 | |
| 20 | Поступили материалы от поставщика - покупная стоимость - НДС | 125 000 ? | |
| 21 | Перечислены поставщику деньги за материалы | ? | |
| 22 | Получен от поставщика нематериальный актив - НДС | 83 000 ? | |
| 23 | Принят к учету нематериальный актив | ? | |
| 24 | Выдан из кассы заем работнику организации | 50 000 | |
| 25 | Поступили на расчетный счет деньги от покупателей | 342 000 | |

Контрольная работа по МДК 01.01

Вариант 2

ФИО _____ гр. _____ дата _____

Составить бухгалтерские проводки, произвести необходимые расчеты.

| № | Содержание | Сумма | Д | К |
|----|---|------------------------------|---|---|
| 1 | Получен краткосрочный кредит на строительство здания | 300 000 | | |
| 2 | Списаны материалы на строительство здания склада | 150 000 | | |
| 3 | Начислена заработка плата за строительство | 100 000 | | |
| 4 | Начислены страховые взносы | ? | | |
| 5 | Включены проценты по краткосрочному кредиту в первоначальную стоимость здания склада | 30 000 | | |
| 6 | Введено в эксплуатацию здание склада готовой продукции Затраты в предыдущих месяцах составили 420 000 | ?310200 | | |
| 7 | Получены по чеку деньги - на выдачу заработной платы - на хозяйствственные расходы | 162 000 150 000 12 000 | | |
| 8 | Выдана из кассы по платежной ведомости заработка плата | 150 000 | | |
| 9 | Выданы деньги подотчетному лицу из кассы на хозяйствственные расходы | 12 000 | | |
| 10 | Списаны материалы в основное производство | 250 000 | | |
| 11 | Начислена заработка плата основным производственным рабочим | 150 000 | | |
| 12 | Начислены страховые взносы | ?45300 | | |
| 13 | Начислена амортизация основных средств, производственного назначения | 2 300 | | |
| 14 | Возвращены на склад сэкономленные материалы | 3 000 | | |
| 15 | В конце месяца списаны общепроизводственные расходы на себестоимость продукции | 83 000 | | |
| 16 | В конце месяца списаны общехозяйственные расходы на себестоимость продукции | 127 000 | | |
| 17 | Списана на склад готовая продукция (незавершенное производство на начало месяца 12 000, на конец месяца 31 000) | ?591000 | | |
| 18 | Поступили материалы от подотчетного лица | 11 000 | | |
| 19 | Внесены в кассу подотчетным лицом неиспользованные | ? 1000 | | |

| | | | |
|----|---|-------------------|--|
| | денежные суммы | | |
| 20 | Поступили наличные деньги от покупателей | 38 000 | |
| 21 | Перечислены налоги в бюджет | 26 000 | |
| 22 | Перечислены страховые взносы | ? 45300 | |
| 23 | Поступили товары от поставщика - покупная стоимость - НДС | 134 000 ?26800 | |
| 24 | Произведена оплата поставщику за товары | ?160800 | |
| 25 | Выдан из кассы заем работнику организации | 45 000 | |

Контрольная работа по МДК 01.01

Вариант 3

ФИО _____ гр. _____ дата _____

Составить бухгалтерские проводки, произвести необходимые расчеты.

| № | Содержание | Сумма | Д | К |
|----|---|------------------------------|---|---|
| 1 | Принят счет за консультационные услуги - по приобретению оборудования - НДС | 2 500 ? | | |
| 2 | Принят счет за консультационные услуги - по приобретению нематериального актива - НДС | 1 500 ? | | |
| 3 | Поступило оборудование от поставщика - покупная стоимость - НДС | 450 000 ? | | |
| 4 | Приобретен нематериальный актив - НДС | 57 000 ? | | |
| 5 | Введено в эксплуатацию оборудование во вспомогательном производстве | ? | | |
| 6 | Введен в эксплуатацию нематериальный актив в основном производстве | ? | | |
| 7 | Получены по чеку деньги - на выдачу заработной платы - на командировочные расходы | 172 000 150 000 22 000 | | |
| 8 | Выдана из кассы по платежной ведомости заработка плата | 150 000 | | |
| 9 | Выданы деньги подотчетному лицу из кассы на командировочные расходы | 22 000 | | |
| 10 | Списаны материалы в основное производство | 320 000 | | |
| 11 | Начислена заработка плата основным производственным рабочим | 120 000 | | |
| 12 | Начислены страховые взносы | ? | | |
| 13 | Начислена амортизация основных средств, производственного назначения | 3 600 | | |
| 14 | Возвращены на склад сэкономленные материалы | 1 400 | | |
| 15 | Утвержден авансовый отчет, затраты отнесены на общехозяйственные расходы | 20 000 | | |
| 16 | Внесены в кассу подотчетным лицом неиспользованные денежные суммы | ? | | |
| 17 | В конце месяца списаны общепроизводственные расходы на | 42 000 | | |

| | | | |
|----|---|--------------|--|
| | себестоимость продукции | | |
| 18 | В конце месяца списаны общехозяйственные расходы на себестоимость продукции | 153 000 | |
| 19 | Списана на склад готовая продукция (незавершенное производство на начало месяца 10 000, на конец месяца 15 000) | ? | |
| 20 | Поступили товары от поставщика - покупная стоимость - НДС | 150 000 ? | |
| 21 | Произведена оплата поставщику за товары | ? | |
| 22 | Перечислены налоги в бюджет | 17 000 | |
| 23 | Перечислены страховые взносы | ? | |
| 24 | Получен краткосрочный кредит | 200 000 | |
| 25 | Получены наличные деньги от покупателей | 23 000 | |

Тест по МДК 01.01

Работа состоит из теоретической и практической части: теоретическая часть содержит 4 варианта тестов, каждый из которых содержит по 40 вопросов и перечень ответов, из которых 1 является правильным. Тест заканчивается практическим заданием (задача).

Каждый тестовый вопрос оценивается в 0,1 балла

Правильное решение задачи - 1 балл

Максимальное количество баллов за работу - 5 баллов.

Итоговая оценка за тест определяется как сумма баллов по всем тестам и задаче.

Обязательным условием является выполнение всех заданий из теоретической части, а уровень владения материалом должен быть оценен не ниже чем на 3 балла.

На подготовку к ответу на тестировании студенту отводится не менее 45 минут.

ВАРИАНТ 1

1. Учет выработки и начисления заработной платы рабочим - сдельщикам ведется на основе:

- а) наряда на сдельную работу;
- б) лицевого счета;
- в) расчетной ведомости.

2. При страховом стаже работы до 5 лет пособие по временной нетрудоспособности оплачивается в размере:

- а) 80%;
- б) 100%;
- в) 60%;

3. Какой проводкой оформляется начисление пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя?

- а) Д-т 69/1 К-т 70;
- б) Д-т 70 К-т 69/1;
- в) Д-т 20,44,26 К-т 70.

4. Основной документ для начисления повременной оплаты труда:

- а) расчетно-платежная ведомость;
- б) рапорт о выработке;
- в) табель учета использования рабочего времени.

5. При какой форме оплаты труда за основу берется затраченное время и тарифная ставка работника?

- а) сдельная;
- б) повременная;
- в) повременно-премиальная.

6. Какой проводкой оформляется удержание за брак?

- а)Д-т 70 К-т 28.
- б)Д-т 69/2 К-т 70;
- в)Д-т 28 К-т 70;

7. Какой проводкой оформляется депонирование сумм заработной платы?

- а)Д-т 70 К-т 26;
- б)Д-т 70 К-т 28;
- в)Д-т 70 К-т 76/4;

.8.В каком учетном регистре ведут синтетический учет заработной платы?

- а)в журнале-ордере № 10, 10/1;
- б)в журнале-ордере № 6;
- в)в табеле учета использования рабочего времени.

9.Удерживается ли налог на доходы физических лиц из пособия по временной нетрудоспособности?

- а)да;
- б)нет;
- в)в некоторых случаях.

10. Удержание налога на доходы физических лиц отражают проводкой:

- а)Д-т 70 К-т 69;
- б)Д-т 68 К-т 70;
- в)Д-т 70 К-т 68;

11. Какие виды кредита вы знаете? Дать наиболее полный ответ.

- а)Банковский, вексельный, государственный, ипотечный.
- б)Банковский, ипотечный, работникам, долгосрочный.
- в)Банковский, коммерческий и вексельный, краткосрочный.
- г)Банковский, вексельный, государственный, долгосрочный, краткосрочный, коммерческий и работникам.

12. Какими путями привлекаются заемные средства? Дать наиболее полный ответ.

- а)Путем получения краткосрочных и долгосрочных займов от заимодавцев (кроме банков) внутри страны и за рубежом.
- б)Путем продажи (выпуска) краткосрочных и долгосрочных облигаций.
- в)Путем финансовых векселей.
- г)Привлечением кредитов и займов от юридических и физических лиц, за счет выпуска облигаций.

13. Что положено в основу формирования процентной ставки по кредитам?

- а)Договоренность сторон.
- б)Ставка рефинансирования ЦБ РФ.
- в)Ставка рефинансирования ЦБ РФ и размер банковской надбавки (маржи).
- г)Размер надбавки коммерческим банком.

14. Как определяется размер процентной ставки по займам?

- а)По договоренности сторон и ставкой рефинансирования.
- б)По договоренности сторон.
- в)По ставке рефинансирования.
- г)По договоренности сторон и размером надбавки коммерческим банком.

15. Какая бухгалтерская запись составляется при зачислении суммы краткосрочных кредитов и займов на расчетные и текущие валютные счета?

- а)Д-т 51,52 К-т 67;
- б)Д-т 51,52 К-т 76;
- в)Д-т 51,52 К-т 66;
- г)Д-т 50, 51 К-т 60.

16. Какой записью на счетах отражается погашение краткосрочного кредита и займа

за счет неиспользованного остатка аккредитива?

- а)Д-т 67 К-т 51;
- б)Д-т 66 К-т 50;
- в)Д-т 66 К-т 55;
- г)Д-т 67 К-т 50.

17. Какая бухгалтерская запись составляется организацией на сумму (в рублях) полученных кредитов вексельной формы и начисленного процента банку?

- а)Д-т 51, 91 К-т 66;
- б)Д-т 55, 91 К-т 66;
- в)Д-т 50, 91 К-т 66;
- г)Д-т 52, 91 К-т 66.

18. Какой записью на счетах отражаются расходы за пользование кредитами банков и займами, привлеченными на приобретение основных средств и нематериальных активов после ввода их в эксплуатацию?

- а)Д-т 26 К-т 66, 67;
- б)Д-т 20 К-т 66, 67;
- в)Д-т 91 К-т 66, 67;
- г)Д-т 25 К-т 66, 67.

19. Выдавать кредиты юридическим и физическим лицам имеют право:

- а)банки и банковские организации , имеющие лицензию.
- б)любые физические или юридические лица, лицензии не требуется
- в) благотворительные фонды
- г) негосударственные инвестиционные фонды

20. Предметом кредитного договора могут быть

- а) только денежные средства
- б) деньги и другие вещи, определенные родовыми признаками.
- в) основные средства
- г) нематериальные активы.

21. Бухгалтерская запись Д-т 84 К-т 80 означает:

- а)увеличение уставного капитала;
- б)уменьшение уставного капитала;
- в) увеличение уставного капитала за счет безвозмездно полученного имущества.

22. Какая бухгалтерская запись означает начисление дивидендов акционерам?

- а)Д-т 75-2 К-т 84;
- б)Д-т 84 К-т 75-2;
- в)Д-т 84 К-т 82.

23. 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.

24. Для каких организаций наличие резервного капитала является обязательным?

- а)общества с ограниченной ответственностью;
- б) простого товарищества;
- в) акционерного общества.

25. В учете формирование резервного капитала отражают проводкой:

- а)Д-т 82 К-т 80;
- б)Д-т 99 К-т 82;
- в)Д-т 84 К-т 82.

26. Увеличение уставного капитала за счет добавочного капитала отражают проводкой:

- а)Д-т 82 К-т 80;

- б)Д-т 83/1 К-т 80;
- в)Д-т 80 К-т 83-1.

27. Операции по формированию уставного капитала отражаются на счете

- а)75 «Расчеты с учредителями»;
- б)80 «Уставный капитал»;
- в)82 «Резервный капитал».

28. Размер уставного капитала в ОАО должен быть

- а)не менее 100 000 руб.
- б)не менее 10 000 руб.
- в)не менее 10 МРОТ

29. Размер уставного капитала в ЗАО и ООО должен быть

- а)не менее 100 000 руб.
- б)не менее 10 000 руб.
- в)не менее 10 МРОТ

30. Законодательством установлено, что на момент государственной регистрации уставный капитал должен быть оплачен его участниками

- а)не менее чем на 10 %.
- б) не менее чем на 50%
- в) не менее чем на 70 %

31. Финансовый результат (прибыль) от реализации продукции отражают проводкой:

- а)Д-т 99 К-т 90;
- б)Д-т 90 К-т 99;
- в)Д-т 91 К-т 99.

32. Уплаченные штрафы, пени, неустойки отражаются в учете:

- а)Д-т 91 К-т 51;
- б)Д-т 51 К-т 91;
- в)Д-т 99 К-т 51.

33. Конечный финансовый результат за отчетный период определяют на счете 99:

- а)как дебетовый оборот;
- б)как разницу между кредитовым и дебетовым оборотами;
- в)как кредитовый оборот.

34. Финансовый результат от прочих доходов и расходов определяют на счете:

- а) 90;
- б) 91;
- в) 99.

35. Начисление налога на прибыль отражают проводкой:

- а)Д-т 68 К-т 99;
- б)Д-т 99 К-т 68;
- в)Д-т 91 К-т 68.

36. Какой проводкой оформляют реформацию баланса при получении прибыли по итогам года?

- а)Д-т 84 К-т 99;
- б)Д-т 83 К-т 99;
- в)Д-т 99 К-т 84.

37. В учете формирование резервного капитала отражают проводкой:

- а)Д-т 82 К-т 84;
- б)Д-т 99 К-т 82;
- в)Д-т 84 К-т 82.

38. Увеличение уставного капитала за счет добавочного капитала отражают проводкой:

- а)Д-т 82 К-т 80;

б)Д-т 83/1 К-т 80;

в)Д-т 80 К-т 83/1.

39. Балансовая прибыль — это прибыль:

а)чистая;

б)нераспределенная;

в)налогооблагаемая.

40. К доходам от обычных видов деятельности относят:

а)поступления от продажи основных средств;

б)выручку от продажи продукции, товаров, работ, услуг;

в)курсовые разницы.

Задача.

Отразить на бухгалтерских счетах операции по реформации баланса.

Закрыть субсчета к счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и счет 99 «Прибыли и убытки».

| № п/п | Содержание операции | Сумма | Д-т | К-т |
|-------|---|---------|-----|-----|
| 1 | Списана сумма выручки от продажи | 800 000 | | |
| 2 | Списана сумма НДС от продажи товаров | 122 034 | | |
| 3 | Списана себестоимость проданных товаров | 500 000 | | |
| 4 | Отражена прибыль от продажи | ? | | |
| 5 | Списаны прочие доходы | 250 000 | | |
| 6 | Списаны прочие расходы | 100 000 | | |
| 7 | Отражена прибыль (убыток) по прочим операциям | ? | | |
| 8 | Начислен налог на прибыль | ? | | |
| 9 | Отражены отложенные налоговые активы | 77 966 | | |
| 10 | Списана чистая прибыль организации. | ? | | |

ВАРИАНТ 2

1. На неполученные суммы зарплаты кассир составит:

а)приходный кассовый ордер;

б)книгу депонированной заработной платы;

в)реестр не выданной заработной платы.

2. Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от:

а)страхового стажа работы, среднего заработка;

б)квалификации;

в)условий труда.

3. Сдельная форма оплаты труда зависит от:

а)условий труда;

б)квалификации работника;

в)количества произведенной продукции.

4. Начисление взносов в государственные внебюджетные фонды осуществляется в процентах от:

а)суммы затрат на производство;

б)объема выручки;

в)суммы начисленной заработной платы.

5. Резерв на оплату отпусков работников организации создается за счет:

- а) резервного капитала;
- б) себестоимости продукции, работ услуг;
- в) нераспределенной прибыли;
- г) добавочного капитала.

6. При создании резерва на оплату отпусков рабочих цехов основного производства делается запись:

- а) Д-т 96 К-т 20;
- б) Д-т 20 К-т 96;
- в) Д-т 70 К-т 96.

7. При расчете доплаты за сверхурочную работу нужно ли помимо оклада учитывать какие-либо другие выплаты?

- а) Да.
- б) Нет.
- в) Иногда.

8. Дайте наиболее полное определение понятия заработной платы:

- а) это выплаты за проработанное и фактически непроработанное время, которое должно оплачиваться в соответствии с законодательством;
- б) это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера;
- в) это все виды заработков, начисленные в денежной и натуральной форме.

9. Трудовые доходы работников определяются по их личным вкладам с учетом конечных результатов работы предприятия и максимальными размерами:

- а) ограничиваются ;
- б) не ограничиваются;
- в) ограничиваются в некоторых случаях.

10. Минимальный размер оплаты труда работников предприятий всех организационно-правовых форм устанавливается

- а) предприятием;
- б) законодательством;
- в) главным бухгалтером предприятия.

11. Какой нормативный документ бухгалтерского учета организует порядок учета кредитов и займов?

- а) Федеральный Закон «О бухгалтерском учете»
- б) Гражданский Кодекс РФ
- в) ПБУ 15/2008
- г) ПБУ 6/01

12. Предусмотрено ли в Положении бухгалтерского учета «Учет расходов по займам и кредитам» деление займов на долгосрочные и краткосрочные?

- а) Да
- б) Нет
- в) в отдельных случаях
- г) частично

13. Краткосрочные кредиты ограничены сроком погашения:

- а) свыше 12 мес.
- б) до 12 мес.
- в) до 3 лет
- г) свыше 3 лет

14. Краткосрочные кредиты служат источником формирования:

- а) оборотных средств
- б) внеоборотных средств

- в) уставного капитала
- г) добавочного капитала

15. Выдавать займы юридическим и физическим лицам имеют право:

- а) банки и банковские организации , имеющие лицензию.
- б) любые физические или юридические лица, лицензии не требуется
- в) благотворительные фонды
- г) негосударственные инвестиционные фонды

16. Предметом договора займа могут быть

- а) только денежные средства
- б) деньги и другие вещи, определенные родовыми признаками.
- в) основные средства
- г) нематериальные активы

17. Долгосрочные кредиты ограничены сроком погашения:

- а) свыше12 мес.
- б) до 12 мес.
- в) до 3 лет
- г) свыше 3 лет

18. Долгосрочные кредиты служат источником формирования:

- а) оборотных средств
- б) внеоборотных средств
- в) уставного капитала
- г) добавочного капитала

19. Для учета расчетов с банком по полученным кредитам предусмотрены счета:

- а) 60,62
- б) 66,67
- в) 76,71
- г) 86,84

20.Проценты за пользование любыми кредитами и займами должны быть учтены:

- а) в составе прочих расходов
- б) в составе прочих доходов
- в) в составе расходов будущих периодов
- г) в составе резерва предстоящих расходов

21. Законодательством установлено, что оставшаяся не оплаченной доля уставного капитала подлежит оплате

- а)в течение 3-х первых лет деятельности организации
- б) в течение первого года деятельности организации
- в)в течение 5-и первых лет деятельности организации

22. Увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли отражают проводкой:

- а)Д-т 82 К-т 80;
- б)Д-т 83/1 К-т 80;
- в)Д-т 84 К-т 80.

23. Увеличение уставного капитала за счет взносов учредителей отражают проводкой:

- а)Д-т 75 К-т 80;
- б)Д-т 83/1 К-т 80;
- в)Д-т 84 К-т 80.

24. По решению учредителей в процессе деятельности организации уставный капитал может быть увеличен:

- а)за счет имущества организации, за счет дополнительных вкладов участников или третьих лиц, принимаемых в состав учредителей;
- б) за счет чистых активов организации

в)за счет превышения размера уставного капитала над величиной чистых активов.

25. Федеральным законом «Об акционерных обществах» установлено требование образования резервного капитала, размер которого должен составлять :

- а)не менее5 % от уставного капитала
- б) не менее50 % от уставного капитала
- в)менее 10% от уставного капитала.

26. Процент обязательных ежегодных отчисление в резервный капитал должен быть не менее

- а)50% от чистой прибыли
- б) 5 % от чистой прибыли
- в)15% от чистой прибыли.

27. Резервный капитал АО предназначен для:

- а)покрытия убытков или погашения облигаций и выкупа акций в случае отсутствия иных средств
- б) выплату премий работникам организации
- в) создания инвестиционного фонда

28. Для предприятий с иностранными инвестициями размер уставного капитала составляет не менее ... его уставного капитала.

- а)5%
- б) 25%
- в) 50%.

29. Общества с ограниченной ответственностью, кооперативы и другие коммерческие организации создавать резервный капитал

- а)могут, если это предусмотрено уставом;
- б) обязаны, в соответствии с законодательством;
- в) не могут, в соответствии с законодательством.

30. Добавочный капитал:

- а)это источник увеличения стоимости имущества организации;
- б) предназначен для покрытия убытков или погашения облигаций и выкупа акций в случае отсутствия иных средств;
- в) это стоимостное выражение вкладов собственников организации в имущество при её создании.

31. Счет 99 «Прибыли и убытки»:

- а)активный;
- б)пассивный;
- в)активно-пассивный.

32. Создание резерва по сомнительным долгам отражается записью по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и дебету счета:

- а)99 «Прибыли и убытки»;
- б)83 «Добавочный капитал»;
- в)91 «Прочие доходы и расходы».

33.Невостребованные депонированные суммы списываются на:

- а)прибыль от продажи;
- б)прочие доходы;
- в)нераспределенную прибыль.

34.Сводным показателем, характеризующим финансовый результат деятельности организаций является прибыль:

- а)чистая;
- б)нераспределенная;
- в)валовая.

35. Финансовый результат от продажи материалов определяется на счете:

- а)99 «Прибыли и убытки».

- б)90 «Продажи»;
- в)91 «Прочие доходы и расходы»;

36. Какой проводкой отражается прибыль прочих операций в бухгалтерском учете?

- а)Д-т 99 К-т 90/9;
- б)Д-т 99 К-т 91/9;
- в)Д-т 91/9 К-т 99;

37. По какой ставке рассчитывается налог на прибыль?

- а)24%;
- б)18%;
- в)20%;

38.Учет финансовых результатов организуется на основании :

- а) ПБУ 9/99; ПБУ 10/99;
- б) ПБУ 05/2008;
- в) ПБУ 13/2000.

39.Для целей налогообложения прибыли доходы подразделяются на основные виды:

- а)доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и операционные доходы;
- б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные, прочие доходы;
- в) доходы от реализации , внереализационные, операционные доходы.

40.К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы:

- а) потери от чрезвычайных ситуаций , стихийных бедствий;
- б) расходы, связанные с продажей, выбытием основных средств и иных активов;
- в) связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Задача.

ООО «Дина» зарегистрировало уставный капитал в размере 125 000 руб. на сумму вкладов учредителей, необходимую для обеспечения своей деятельности и объявленную в учредительных документах. В счет взносов в уставный капитал внесены материалы в размере 25 000 руб. и денежные средства в размере 100 000 руб. Отразить в бухгалтерском учете операции по формированию уставного капитала.

ВАРИАНТ 3

1. Дайте наиболее полное определение понятия заработной платы:

- а)это выплаты за проработанное и фактически непроработанное время, которое должно оплачиваться в соответствии с законодательством;
- б)это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера;
- в)это все виды заработков, начисленные в денежной и натуральной форме.

2.Штатное расписание это документ, в котором

- а)устанавливается очередность и продолжительность отпусков;
- б)устанавливаются правила внутреннего трудового распорядка;
- в)установлен перечень должностей и окладов на определенный период (год).

3.Учет использования рабочего времени ведется

- а)в личной карточке (ф. №Т-2);
- б)в табеле учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф.№Т-12);
- в)в лицевом счете (ф. №Т-54).

4.Заработка плата начисляется :

- а)в лицевом счете, в расчетно-платежной ведомости или расчетной ведомости;
- б)в личной карточке;
- в)в табеле учета рабочего времени.

5.Существуют следующие формы оплаты труда

- а) повременная и сдельная;
- б) простая повременная, повременно-премиальная;
- в) простая сдельная, сдельно-премиальная, сдельно-прогрессивная.

6. Различают следующие системы оплаты труда

- а) повременная и сдельная;
- б) простая повременная, повременно-премиальная, простая сдельная, сдельно-премиальная, сдельно-прогрессивная, косвенно-сдельная, аккордная, бестарифная, плавающих окладов, комиссионная;
- в) тарифная и бестарифная.

7. Продолжительность ежедневной работы определяется правилами внутреннего трудового распорядка и не может превышать

- а) 40 часов в неделю;
- б) 50 часов в неделю;
- в) 48 часов в неделю.

8. Сверхурочные работы не должны превышать для каждого работника

- а) 4 часов в течении двух дней подряд и 120 ч.в год;
- б) 2 часов в течении четырех дней подряд и 120 ч.в год;
- в) 3 часов в течении четырех дней подряд и 120 ч.в год.

9. Сверхурочные работы оплачиваются

- а) первые два часа – не менее чем в полуторном размере, а последующие – как минимум в двойном;
- б) в двойном размере;
- в) не менее 20% тарифной ставки или оклада работника.

10. Работа в выходные и праздничные дни оплачивается

- а) первые два часа – не менее чем в полуторном размере, а последующие – как минимум в двойном;
- б) в двойном размере;
- в) не менее 20% тарифной ставки или оклада работника.

11. Какие кредиты и займы являются долгосрочными?

- а) выданные на срок до 6 месяцев;
- б) выданные на срок до 12 месяцев;
- в) выданные на срок более года.

12. Зачисление краткосрочного кредита банка отражается проводкой:

- а) Д-т 51 К-т 67;
- б) Д-т 66 К-т 51;
- в) Д-т 51 К-т 66.

13. Кредит банка погашен за счет остатка аккредитива:

- а) Д-т 66 К-т 55/2;
- б) Д-т 66 К-т 51;
- в) Д-т 66 К-т 55/1.

14. Начисление процентов за пользование кредитом банка:

- а) Д-т 26 К-т 91;
- б) Д-т 91 К-т 66;
- в) Д-т 99 К-т 66.

15. Расходы по оплате процентов по кредитам включаются в первоначальную стоимость при приобретении:

- а) основных средств;
- б) производственных запасов;
- в) ценных бумаг.

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. Остаток на счете 86 показывает:

- а) сумму задолженности перед бюджетом;
- б) задолженность банку;
- в) неиспользованные суммы субсидий.

18. Расходы по обслуживанию кредитов признаются:

- а) общепроизводственными расходами;
- б) расходами по обычным видам деятельности;
- в) прочими расходами.

19. Какой бухгалтерской проводкой отражается погашение долгосрочного кредита?

- а) Д-т 67 К-т 51;
- б) Д-т 66 К-т 50;
- в) Д-т 66 К-т 55.

20. Какое ПБУ определяет порядок учета кредитов и займов?

- а) ПБУ 1/2008;
- б) ПБУ 15/2008;
- в) ПБУ 10/1999.

21. Уставный капитал:

- а) это источник увеличения стоимости имущества организации;
- б) предназначен для покрытия убытков или погашения облигаций и выкупа акций в случае отсутствия иных средств;
- в) это стоимостное выражение вкладов собственников организации в имущество при её создании.

22. Резервный капитал:

- а) это источник увеличения стоимости имущества организации;
- б) предназначен для покрытия убытков или погашения облигаций и выкупа акций в случае отсутствия иных средств;
- в) это стоимостное выражение вкладов собственников организации в имущество при её создании.

23. Формирование и увеличение добавочного капитала может производится за счет:

- а) за счет имущества организации, за счет дополнительных вкладов участников или третьих лиц, принимаемых в состав учредителей;
- б) за счет чистых активов организации;
- в) увеличения стоимости основных средств в результате переоценки; эмиссионного дохода от эмиссии ценных бумаг.

24. Добавочный капитал:

- а) это источник увеличения стоимости имущества организации;
- б) предназначен для покрытия убытков или погашения облигаций и выкупа акций в случае отсутствия иных средств;
- в) это стоимостное выражение вкладов собственников организации в имущество при её создании.

25. Капитал организации это:

- а) Совокупность собственного и заемного капитала
- б) сумма уставного, резервного и добавочного капитала, нераспределенной прибыли и целевого финансирования
- в) кредиты, займы и кредиторская задолженность (т.е. обязательства организации)

26. Собственный капитал организации это:

- а) Совокупность собственного и заемного капитала
- б) сумма уставного, резервного и добавочного капитала, нераспределенной прибыли и целевого финансирования
- в) кредиты, займы и кредиторская задолженность (т.е. обязательства организации)

27. Заемный капитал организации это:

- а) Совокупность собственного и заемного капитала
- б) сумма уставного , резервного и добавочного капитала, нераспределенной прибыли и целевого финансирования
- в) кредиты, займы и кредиторская задолженность (т.е. обязательства организации)

28. Сформирован уставный капитал:

- а) Д 75 К 80
- б) Д 50 К 75
- в) Д 99 К 84

29. Покрыт убыток за счет резервного капитала:

- а) Д 82 К84
- б) Д 84 К 82
- в) Д66,67 К 82

30. Увеличен добавочный капитал за счет дооценки имущества:

- а) Д 01 К 83
- б) Д 50,51 К 83
- в) Д83 К80

31. В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходами организации признается:

- а) превышение доходов над расходами;
- б) разница между торговой наценкой и издержками обращения;
- в) увеличение экономических выгод в результате поступления активов или погашения обязательств, приводящих к увеличению капитала организации

32. В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходами организации признается:

- а) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации;
- б) расходы на оплату труда, амортизационные отчисления;
- в) расходы на продажу.

33. В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы делятся на:

- а) расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы;
- б) расходы по обычным видам деятельности; операционные расходы; внереализационные расходы;
- в) расходы по обычным видам деятельности; операционные расходы; внереализационные расходы; чрезвычайные расходы.

34. К расходам от обычных видов деятельности относятся:

- а) расходы от сдачи активов организации в аренду;
- б) расходы , связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- в) материальные затраты.

35. Прочими расходами являются:

- а) расходы от сдачи активов организации в аренду;
- б) затраты на оплату труда;
- в) материальные затраты.

36. Для целей налогообложения в соответствии с НК РФ все затраты организации подразделяются на:

- а) расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы;
- б) расходы по обычным видам деятельности; операционные расходы; внереализационные расходы;
- в) расходы, связанные с производством и реализацией; внереализационные, прочие расходы.

37.На первое число нового года остатка по счету 99 «Прибыли и убытки»:

- а) быть не должно;
- б) должен быть;

в) все ответы верны.

38. Выберите наиболее полный ответ. В течении отчетного года на счете 99 отражаются:

- а) прибыль или убыток от обычных видов деятельности; сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц; начисленные платежи налога на прибыль.
- б) прибыль или убыток от обычных видов деятельности;
- в) начисленные платежи налога на прибыль.

39. Отражена прибыль от обычных видов деятельности:

- а) Д-т 90 К-т 99;
- б) Д-т 99 К-т 90;
- в) Д-т 91 К-т 99.

40. Списывается кредитовый остаток сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц:

- а) Д-т 90 К-т 99;
- б) Д-т 99 К-т 91;
- в) Д-т 91 К-т 99.

Задача.

В начале января организация получила кредит в размере 100 000 руб. На приобретение материалов под 20% годовых. Срок кредитного договора 5 месяцев. Полученный кредит перечислен поставщику в качестве аванса под поставку материалов. Проценты по кредиту начисляются и уплачиваются в конце каждого месяца, начиная с января. Материалы поступили и оприходованы в феврале. Кредит возвращен в конце мая.

ВАРИАНТ 4

1. Работа в ночную смену оплачивается:

- а) первые два часа, – не менее чем в полуторном размере, а последующие – как минимум в двойном;
- б) в двойном размере;
- в) не менее 20% тарифной ставки или оклада работника.

2. Расчет среднего заработка работника для оплаты отпускных, командировочных, компенсации за неиспользованный отпуск производится исходя из начисленной заработной платы и фактически отработанного времени за ... предшествующих месяцев.

- а) 12;
- б) 6;
- в) 24.

3. Работник имеет право на отпуск по истечении ... месяцев работы:

- а) 12;
- б) 6;
- в) 24.

4. Нормативное количество дней отпуска в году не может быть менее ... календарных дней:

- а) 14;
- б) 28;
- в) 31.

5. Порядок расчета отпускных, если расчетный период отработан полностью, выражается формулой:

- а) $O=3\Pi:12:29,3*D$;
- б) $O=3\Pi:12:28*D$;
- в) $O=3\Pi:6:31*D$.

6. За счет каких источников оплачивается пособие по временной

нетрудоспособности:

- а) себестоимости и средств органов социального страхования ;
- б) только себестоимости;
- в) только средств социального страхования.

7.Пособие по временной нетрудоспособности оплачивается за счет средств работодателя:

- а)за первые 3 дня;
- б)за первые 2 дня;
- в)за первые 7 дней;

8. Начисление пособия по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя отражается корреспонденцией :

- а)Д-т20,26,44 К-т70;
- б)Д-т70 К-т50;
- в)Д-т69/1 К-т70.

9. Начисление пособия по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС отражается корреспонденцией:

- а)Д-т69/1 К-т70.
- б)Д-т20,26,44 К-т70;
- в)Д-т70 К-т50;

10. Выберите правильный вариант ответа:

**Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в следующем размере:
-застрахованному лицу, имеющему страховой стаж 8 лет и более - ...% среднего заработка; застрахованному лицу , имеющему страховой стаж от 5 до 8 лет - ...% среднего заработка; застрахованному лицу , имеющему страховой стаж до 5 лет - ...% среднего заработка**

- а) 100,80,60;
- б) 60,80,100;
- в) 80,60,100.

11. Какие виды кредита вы знаете? Дать наиболее полный ответ.

- а)Банковский, вексельный, государственный, ипотечный.
- б)Банковский, ипотечный, работникам, долгосрочный.
- в) Банковский, коммерческий и вексельный, краткосрочный.
- г) Банковский, вексельный, государственный, долгосрочный, краткосрочный, коммерческий и работникам.

12.Какими путями привлекаются заемные средства? Дать наиболее полный ответ.

- а)Путем получения краткосрочных и долгосрочных займов от заимодавцев (кроме банков) внутри страны и за рубежом.
- б)Путем продажи (выпуска) краткосрочных и долгосрочных облигаций.
- в)Путем финансовых векселей.
- г)Привлечением кредитов и займов от юридических и физических лиц, за счет выпуска облигаций.

13.Что положено в основу формирования процентной ставки по кредитам?

- а)Договоренность сторон.
- б)Ставка рефинансирования ЦБ РФ.
- в)Ставка рефинансирования ЦБ РФ и размер банковской надбавки (маржи).
- г)Размер надбавки коммерческим банком.

14. Какой нормативный документ бухгалтерского учета организует порядок учета кредитов и займов?

- а) Федеральный Закон «О бухгалтерском учете»
- б) Гражданский Кодекс РФ
- в) ПБУ 15/2008
- г) ПБУ 6/01

15. Предусмотрено ли в Положении бухгалтерского учета «Учет расходов по займам и кредитам» деление займов на долгосрочные и краткосрочные?

- а) Да
- б) Нет
- в) в отдельных случаях
- г) частично

16. Краткосрочные кредиты ограничены сроком погашения:

- а) свыше 12 мес.
- б) до 12 мес.
- в) до 3 лет
- г) свыше 3 лет

17. Какие кредиты и займы являются долгосрочными?

- а) выданные на срок до 6 месяцев;
- б) выданные на срок до 12 месяцев;
- в) выданные на срок более года.

18. Зачисление краткосрочного кредита банка отражается проводкой:

- а) Д-т 51 К-т 67;
- б) Д-т 66 К-т 51;
- в) Д-т 51 К-т 66.

19. Кредит банка погашен за счет остатка аккредитива:

- а) Д-т 66 К-т 55/2;
- б) Д-т 66 К-т 51;
- в) Д-т 66 К-т 55/1.

20. Начисление процентов за пользование кредитом банка:

- а) Д-т 26 К-т 91;
- б) Д-т 91 К-т 66;
- в) Д-т 99 К-т 66.

21. Уставный капитал организации это

- а) сумма средств, первоначально инвестированная собственниками для обеспечения уставной деятельности организации.
- б) средства для покрытия непредвиденных потерь и убытков организации за отчетный год, а также для выкупа собственных акций и погашения облигаций.
- в) капитал, образованный от прироста стоимости внеоборотных активов в результате переоценки а также эмиссионный доход .

22. Резервный капитал это:

- а) сумма средств, первоначально инвестированная собственниками для обеспечения уставной деятельности организации.
- б) средства для покрытия непредвиденных потерь и убытков организации за отчетный год, а также для выкупа собственных акций и погашения облигаций.
- в) капитал, образованный от прироста стоимости внеоборотных активов в результате переоценки а также эмиссионный доход .

23. Сформирован резервный капитал

- а) Д 82 К 84
- б) Д 84 К 82
- в) Д 75 К 80.

24. Увеличен добавочный капитал за счет эмиссионного дохода:

- а) Д 01 К 83
- б) Д 50,51 К 83
- в) Д 83 К 80.

25. Увеличен уставный капитал за счет добавочного капитала:

- а) Д 01 К 83
- б) Д 50,51 К 83

в) Д83 К80.

26. Уменьшен добавочный капитал за счет уценки имущества:

- а) Д 83 К 01
- б) Д 50,51 К 83
- в) Д83 К80.

27. Распределение добавочного капитала между учредителями отражается проводкой:

- а) Д83 К 75
- б) Д 50,51 К 83
- в) Д83 К80.

28. Списана чистая прибыль отчетного года

- а)Д 99 К 84
- б)Д84 К 99
- в)Д 80 К 84.

29. Списан убыток отчетного года:

- а)Д 99 К 84
- б)Д84 К 99
- в)Д 80 К 84.

30. Погашен убыток средствами резервного капитала:

- а) Д 82 К 84
- б) Д80 К 84
- в) Д 99 К 84.

31. К расходам от обычных видов деятельности относятся:

- а) расходы от сдачи активов организации в аренду;
- б) расходы , связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- в) затраты на оплату труда.

32. Прочими расходами являются:

- а) расходы от сдачи активов организации в аренду;
- б) отчисления в страховые внебюджетные фонды;
- в) амортизация.

33. Отражен убыток от обычных видов деятельности:

- а) Д-т 90 К-т 99;
- б) Д-т 99 К-т 90;
- в) Д-т 91 К-т 99.

34. Списывается дебетовый остаток сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц:

- а) Д-т 90 К-т 99;
- б) Д-т 99 К-т 91;
- в) Д-т 91 К-т 99.

35. Начислены платежи налога на прибыль:

- а) Д-т 90 К-т 99;
- б) Д-т 99 К-т 68;
- в) Д-т 91 К-т 99.

36. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организация должна провести:

- а) инвентаризацию;
- б) реформацию баланса;
- в) все ответы верны.

37. Реформация баланса заключается в следующем:

- а) переоцениваются основные средства;
- б) проводится сплошная инвентаризация активов и обязательств организации;
- в) бухгалтер закрывает счета, где учитывались доходы и расходы.

38.Формирование чистой прибыли можно представить в виде формулы:

- а) ЧП= Доходы – Расходы;
- б) ЧП = ТН- ИО;
- в) ЧП= Прибыль от реализации +/- Сальдо прочих доходов и расходов - Налог на прибыль.

39.На счете 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются доходы и расходы:

- а) не связанные с обычной деятельностью организации;
- б) от обычной деятельности организации;
- в) все доходы и расходы организации.

40.Что называют доходами будущих периодов?

- а) доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам;
- б) доходы, ожидаемые в отчетном периоде, но полученные в следующих отчетных периодах;
- в) доходы, начисленные и полученные в будущем периоде, но относящиеся к отчетному периоду.

Задача .

Старший менеджер организации Ковалев Т.Н. имеет оклад 20 000 руб. в месяц, а также премию 30% от оклада. В бухгалтерию организации он представил документы, подтверждающие право на стандартный вычет на двух несовершеннолетних детей. Кроме этого у работника удерживают алименты на одного ребенка на основании исполнительного листа. Начислить заработную плату работнику за январь. Сделать удержания и определить сумму заработной платы к выдаче на руки.

Тема Учет труда и заработной платы

Вариант №1

1. Применяемые формы оплаты труда:

- А) сдельная, повременная, аккордная;
- Б) наличная, безналичная;
- В) основная, дополнительная;
- Г) оплата за отработанное время и премии.

2. Работа в выходные и праздничные дни оплачивается не менее чем в:

- А) в полуторном размере;
- Б) двойном размере;
- В) двойном размере или по желанию работника в одинарном размере с предоставлением другого дня отдыха.

3. Первичными документами по учету оплаты труда являются:

- А) приказы о приеме на работу;
- Б) лицевой счет;
- В) налоговая карточка по учету доходов и НДФЛ;
- Г) индивидуальная карточка учета сумм начисленных выплат;
- Д) табель учета рабочего времени;
- Е) расчетно-платежная ведомость.

4. Расчет среднего заработка для оплаты основного отпуска производится:

- А) за последние 12 календарных месяцев;
- Б) за любые 6 полностью отработанных календарных месяца;
- В) за последние 90 дней, предшествовавших дню отпуска.

5. Выберите, какие из перечисленных удержаний относятся к обязательным:

- А) профсоюзные взносы;
- Б) налог на доходы физических лиц;
- В) по исполнительным листам;

- Г) за брак;
- Д) по кредитам, полученным в банках.

6. Начислена заработка платы работникам вспомогательного производства:

- А) Д 25 К 70
- Б) Д 26 К 70
- В) Д 15 К 70
- Г) Д 23 К 70

7. К основной заработной плате относятся следующие выплаты:

- А) оплата отработанного времени;
- Б) доплаты за работу в ночное время;
- В) оплата основного отпуска;
- Г) оплата сверхурочных работ;
- Д) доплата за выслугу лет;
- Е) доплата за вредные условия.

8. Начислены отпускные работникам основного производства за счет ранее созданного резерва на оплату отпусков:

- А) Д69 К 70;
- Б) Д 20 К 70;
- В) Д 96 К 70;
- Г) Д 70 К 96.

9. Начислены отпускные работникам основного производства за счет ранее созданного резерва на оплату отпусков:

- А) Д69 К 70;
- Б) Д 20 К 70;
- В) Д 96 К 70;
- Г) Д 70 К 96.

10. Выдача из кассы начисленного работникам аванса отражается по дебету счета:

- А) 71 Б) 70 В) 73

Задача. Работнику основного производства начислена заработка плата за месяц 45 000. Он имеет двоих детей до 18 лет, на каждого предоставляются вычеты. Составить бухгалтерские проводки по начислению заработной платы, удержанию НДФЛ, начислению страховых взносов по фондам и выдаче заработной плате из кассы.

Вариант №2

1. Тарифная система оплаты труда предусматривает использование:

- А) расценок за виды выполненных работ;
- Б) норм рабочего времени;
- В) ставок, сетки и коэффициентов.

2. Показатель средней численности работников организации включает:

- А) среднесписочную численность работников;
- Б) явочную численность работников;
- В) среднюю численность внешних совместителей;
- Г) численность работников организации на начало периода и численность работников за месяц;
- Д) среднюю численность работников, выполнивших работы по договорам гражданско-правового характера.

3. В списочную численность работников организации включаются:

- А) фактически явившиеся на работу;
- Б) внешние совместители;
- В) находящиеся в служебных командировках;

- Г) не явившиеся на работу по болезни;
Д) выполнявшие работу по договорам гражданско-правового характера.

4. Общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать:

- А) 20%;
Б) 20%, в случаях, предусмотренных федеральными законами, - 50%, а при наличии задолженности по алиментам – 70%;
В) 20%, в случаях, предусмотренных федеральными законами, - 50%,

5. Начисленная заработка плата работникам, непосредственно занятым обслуживанием производства, отражается по дебету счета:

- А) 23 «Вспомогательные производства»;
Б) 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
В) 25 «Общепроизводственные расходы»;
Г) 44 «Расходы на продажу».

6. Начислены дивиденды работникам организации:

- А) Д 84 К 70
Б) Д 84 К 75
В) Д 91 К 73
Г) Д 99 К 70

7. Заработка плата по видам подразделяется на:

- А) прямую и косвенную;
Б) сдельную, сдельно-премиальную, сдельно-прогрессивную, простую повременную, повременно-премиальную, оклад;
В) основную и дополнительную.

8. Нормой рабочего времени признается:

- А) установленный объем работ за единицу времени;
Б) величина затрат рабочего времени, установленная за выполнение единицы работ;
В) количество обязательных часов рабочего времени в неделю.

9. К выплатам компенсирующего характера относятся:

- А) премии и вознаграждения;
Б) доплаты за работу в ночное время;
В) доплаты за стаж работы;
Г) доплаты за работу в праздничные и выходные дни;
Д) доплаты за разъездной характер работы.

10. Депонирована не выданная в срок заработка плата:

- А) Д 76 К 70;
Б) Д 70 К 76;
В) Д 70 К 73;
Г) Д 73 К 70.

Задача. Работнику вспомогательного производства начислена заработка плата за месяц 35 000. Он имеет троих детей до 18 лет, на каждого предоставляются вычеты. Составить бухгалтерские проводки по начислению заработка платы, удержанию НДФЛ, начислению страховых взносов по фондам и выдаче заработка плате из кассы.

Вариант №3

1. При увольнении выплата всех сумм, причитающихся работнику, производится:

- А) в день, установленный для выдачи заработка платы;
Б) 1-го числа месяца, следующего за месяцем увольнения;
В) в день увольнения работника;
Г) в день, указанный в заявлении работника или приказе руководителя.

2. Продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска составляет:

- А) 21 рабочий день при 5-дневной рабочей неделе и 24 рабочих дня – при шестидневной;
- Б) 28 календарных дней;
- В) не менее 14 календарных дней, остальная часть отпуска может быть заменена денежной компенсацией;
- Г) по 2 дня за каждый отработанный до периода отпуска месяц.

3. При исчислении среднего заработка учитываются следующие выплаты:

- А) оплата пособия по временной нетрудоспособности;
- Б) оплата учебного отпуска;
- В) заработка плата, начисленная по тарифным ставкам;
- Г) заработка плата, начисленная в неденежной форме;
- Д) премии по итогам работы за год;
- Е) материальная помощь.

4. Для определения среднего заработка используется:

- А) средний месячный заработок, деленный на 30 дней и умноженный на количество дней, подлежащих оплате;
- Б) средний дневной заработок, умноженный на количество дней (рабочих, календарных) в периоде, подлежащем оплате;
- В) заработка плата за три любых полностью отработанных месяца.

5. Начислена заработка плата работникам организации за демонтаж оборудования:

- А) Д 91 К 70
- Б) Д 99 К 70
- В) Д 25 К 70
- Г) Д 26 К 70

6. Распределение заработной между членами бригады производят:

- А) пропорционально отработанному каждым работником времени;
- Б) на основе часовых тарифных ставок;
- В) в соответствии с качеством труда каждого члена бригады.

7. Выберите существующие системы учета выработки:

- А) по конечной операции;
- Б) пооперационная;
- В) попроцессная;
- Г) «со слов рабочего»;
- Д) бригадная.

8. Начислена работникам материальная помощь:

- А) Д 84 К 70;
- Б) Д 91 К 70;
- В) Д 84 К 73;
- Г) Д 91 К 73.

9. Произведены удержания неизрасходованных подотчетных сумм из заработной платы с его согласия:

- А) Д 70 К 71;
- Б) Д 94 К 71, Д 70 К 94;
- В) Д 94 К 71, Д 73 К 94, Д 70 К 73;
- Г) Д 70 К 91.

10. Начислены работникам организации пособия по временной нетрудоспособности:

- А) Д 50 К 70;
- Б) Д 69 К 76;
- В) Д 69 К 70;
- Г) Д 20 К 70;
- Д) Д 20 К 70, Д 69 К 70

Задача. Работнику отдела сбыта начислена заработка за месяц 37 000. Он имеет одного ребенка до 18 лет, на него предоставляется вычет. Составить бухгалтерские проводки по начислению заработной платы, удержанию НДФЛ, начислению страховых взносов по фондам. Заработка переведена на пластиковую карточку работника.

Тема учет кредитов и займов

Вариант 1

- 1. Какие виды кредита вы знаете? Дать наиболее полный ответ.**
 - а) Банковский, вексельный, государственный, ипотечный.
 - б) Банковский, ипотечный, работникам, долгосрочный.
 - в) Банковский, коммерческий и вексельный, краткосрочный.
 - г) Банковский, вексельный, государственный, долгосрочный, краткосрочный, коммерческий и работникам.
- 2. Какими путями привлекаются заемные средства? Дать наиболее полный ответ.**
 - а) Путем получения краткосрочных и долгосрочных займов от заемодавцев (кроме банков) внутри страны и за рубежом.
 - б) Путем продажи (выпуска) краткосрочных и долгосрочных облигаций.
 - в) Путем финансовых векселей.
 - г) Привлечением кредитов и займов от юридических и физических лиц, за счет выпуска облигаций.
- 3. Что положено в основу формирования процентной ставки по кредитам?**
 - а) Договоренность сторон.
 - б) Ставка рефинансирования ЦБ РФ.
 - в) Ставка рефинансирования ЦБ РФ и размер банковской надбавки (маржи).
 - г) Размер надбавки коммерческим банком.
- 4. Как определяется размер процентной ставки по займам?**
 - а) По договоренности сторон и ставкой рефинансирования.
 - б) По договоренности сторон.
 - в) По ставке рефинансирования.
 - г) По договоренности сторон и размером надбавки коммерческим банком.
- 5. Какая бухгалтерская запись составляется при зачислении суммы краткосрочных кредитов и займов на расчетные и текущие валютные счета?**
 - а) Д-т 51,52 К-т 67;
 - б) Д-т 51,52 К-т 76;
 - в) Д-т 51,52 К-т 66;
 - г) Д-т 50, 51 К-т 60.
- 6. Какой записью на счетах отражается погашение краткосрочного кредита и займа за счет неиспользованного остатка аккредитива?**
 - а) Д-т 67 К-т 51;
 - б) Д-т 66 К-т 50;
 - в) Д-т 66 К-т 55;
 - г) Д-т 67 К-т 50.
- 7. Какая бухгалтерская запись составляется организацией на сумму (в рублях) полученных кредитов вексельной формы и начисленного процента банку?**
 - а) Д-т 51, 91 К-т 66;
 - б) Д-т 55, 91 К-т 66;
 - в) Д-т 50, 91 К-т 66;
 - г) Д-т 52, 91 К-т 66.

8. Какой записью на счетах отражаются расходы за пользование кредитами банков и займами, привлеченными на приобретение основных средств и нематериальных активов после ввода их в эксплуатацию?

- а) Д-т 26 К-т 66, 67;
- б) Д-т 20 К-т 66, 67;
- в) Д-т 91 К-т 66, 67;
- г) Д-т 25 К-т 66, 67.

9. Выдавать кредиты юридическим и физическим лицам имеют право:

- а) банки и банковские организации , имеющие лицензию.
- б) любые физические или юридические лица, лицензии не требуется
- в) благотворительные фонды
- г) негосударственные инвестиционные фонды

10. Предметом кредитного договора могут быть

- а) только денежные средства
- б) деньги и другие вещи, определенные родовыми признаками.
- в) основные средства
- г) нематериальные активы

Вариант 2.

1. Какой нормативный документ бухгалтерского учета организует порядок учета кредитов и займов?

- а) Федеральный Закон «О бухгалтерском учете»
- б) Гражданский Кодекс РФ
- в) ПБУ 15/2008
- г) ПБУ 6/01

2. Предусмотрено ли в Положении бухгалтерского учета «Учет расходов по займам и кредитам» деление займов на долгосрочные и краткосрочные?

- а) Да
- б) Нет
- в) в отдельных случаях
- г) частично

3. Краткосрочные кредиты ограничены сроком погашения:

- а) свыше12 мес.
- б) до 12 мес.
- в) до 3 лет
- г) свыше 3 лет

4. Краткосрочные кредиты служат источником формирования:

- а) оборотных средств
- б) внеоборотных средств
- в) уставного капитала
- г) добавочного капитала

5. Выдавать займы юридическим и физическим лицам имеют право:

- а) банки и банковские организации , имеющие лицензию.
- б) любые физические или юридические лица, лицензии не требуется
- в) благотворительные фонды
- г) негосударственные инвестиционные фонды

6. Предметом договора займа могут быть

- а) только денежные средства
- б) деньги и другие вещи, определенные родовыми признаками.
- в) основные средства
- г) нематериальные активы

7. Долгосрочные кредиты ограничены сроком погашения:

а) свыше 12 мес.

б) до 12 мес.

в) до 3 лет

г) свыше 3 лет

8. Долгосрочные кредиты служат источником формирования:

а) оборотных средств

б) внеоборотных средств

в) уставного капитала

г) добавочного капитала

9. Для учета расчетов с банком по полученным кредитам предусмотрены счета:

а) 60,62

б) 66,67

в) 76,71

г) 86,84

10. Проценты за пользование любыми кредитами и займами должны быть учтены:

а) в составе прочих расходов

б) в составе прочих доходов

в) в составе расходов будущих периодов

г) в составе резерва предстоящих расходов

Вариант 3.

1. Какие кредиты и займы являются долгосрочными?

а) выданные на срок до 6 месяцев;

б) выданные на срок до 12 месяцев;

в) выданные на срок более года.

2. Зачисление краткосрочного кредита банка отражается проводкой:

а) Д-т 51 К-т 67;

б) Д-т 66 К-т 51;

в) Д-т 51 К-т 66.

3. Кредит банка погашен за счет остатка аккредитива:

а) Д-т 66 К-т 55/2;

б) Д-т 66 К-т 51;

в) Д-т 66 К-т 55/1.

4. Начисление процентов за пользование кредитом банка:

а) Д-т 26 К-т 91;

б) Д-т 91 К-т 66;

в) Д-т 99 К-т 66.

5. Расходы по оплате процентов по кредитам включаются в первоначальную стоимость при приобретении:

а) основных средств;

б) производственных запасов;

в) ценных бумаг.

6. К целевому финансированию относят средства, получаемые:

а) с расчетного счета на выдачу зарплаты;

б) на строго определенные цели — субсидии из бюджета;

в) от учреждений.

7. Остаток на счете 86 показывает:

а) сумму задолженности перед бюджетом;

б) задолженность банку;

в) неиспользованные суммы субсидий.

8. Расходы по обслуживанию кредитов признаются:

- а) общепроизводственными расходами;
- б) расходами по обычным видам деятельности;
- в) прочими расходами.

9. Какой бухгалтерской проводкой отражается погашение долгосрочного кредита?

- а) Д-т 67 К-т 51;
- б) Д-т 66 К-т 50;
- в) Д-т 66 К-т 55.

10. Какое ПБУ определяет порядок учета кредитов и займов?

- а) ПБУ 1/2008;
- б) ПБУ 15/2008;
- в) ПБУ 10/1999.

Вариант 4.

1. Какие виды кредита вы знаете? Дать наиболее полный ответ.

- а) Банковский, вексельный, государственный, ипотечный.
- б) Банковский, ипотечный, работникам, долгосрочный.
- в) Банковский, коммерческий и вексельный, краткосрочный.
- г) Банковский, вексельный, государственный, долгосрочный, краткосрочный, коммерческий и работникам.

2. Какими путями привлекаются заемные средства? Дать наиболее полный ответ.

- а) Путем получения краткосрочных и долгосрочных займов от заимодавцев (кроме банков) внутри страны и за рубежом.
- б) Путем продажи (выпуска) краткосрочных и долгосрочных облигаций.
- в) Путем финансовых векселей.
- г) Привлечением кредитов и займов от юридических и физических лиц, за счет выпуска облигаций.

3. Что положено в основу формирования процентной ставки по кредитам?

- а) Договоренность сторон.
- б) Ставка рефинансирования ЦБ РФ.
- в) Ставка рефинансирования ЦБ РФ и размер банковской надбавки (маржи).
- г) Размер надбавки коммерческим банком.

4. Какой нормативный документ бухгалтерского учета организует порядок учета кредитов и займов?

- а) Федеральный Закон «О бухгалтерском учете»
- б) Гражданский Кодекс РФ
- в) ПБУ 15/2008
- г) ПБУ 6/01

5. Предусмотрено ли в Положении бухгалтерского учета «Учет расходов по займам и кредитам» деление займов на долгосрочные и краткосрочные?

- а) Да
- б) Нет
- в) в отдельных случаях
- г) частично

6. Краткосрочные кредиты ограничены сроком погашения:

- а) свыше 12 мес.
- б) до 12 мес.
- в) до 3 лет
- г) свыше 3 лет

7. Какие кредиты и займы являются долгосрочными?

- а) выданные на срок до 6 месяцев;
- б) выданные на срок до 12 месяцев;
- в) выданные на срок более года.

8. Зачисление краткосрочного кредита банка отражается проводкой:

- а) Д-т 51 К-т 67;
- б) Д-т 66 К-т 51;
- в) Д-т 51 К-т 66.

9. Кредит банка погашен за счет остатка аккредитива:

- а) Д-т 66 К-т 55/2;
- б) Д-т 66 К-т 51;
- в) Д-т 66 К-т 55/1.

10. Начисление процентов за пользование кредитом банка:

- а) Д-т 26 К-т 91;
- б) Д-т 91 К-т 66;
- в) Д-т 99 К-т 66.

Тема учета собственного капитала

Вариант №1

1. По какой стоимости акций, приобретенных акционерами, формируется уставный капитал акционерного общества:

- 1) по номинальной;
- 2) по рыночной;
- 3) стоимость акций определяется в учредительном договоре общества,
- 4) данная норма регулируется в каждом случае советом директоров общества

2. На каком основании акционерное общество вправе увеличить уставный капитал:

- 1) такая процедура должна быть предусмотрена в уставе акционерного общества;
 - 2) по решению общего собрания акционеров;
 - 3) действующим законодательством данная процедура не предусмотрена
- 3. Счет 75 «Расчеты с учредителями» по отношению к балансу является:**
- 1) активным,
 - 2) пассивным,
 - 3) активно-пассивным,
 - 4) отражающим

4. После внесения изменений в учредительные документы общества об уменьшении уставного капитала в учете должна быть сделана запись:

- 1) Д 80 К 75
- 2) Д 80 К 76
- 3) Д 80 К 79
- 4) Д 80 К 73

5. С какой целью формируется резервный капитал организации?

- 1) для приобретения акций других акционерных обществ;
- 2) с целью покрытия убытков, погашения облигаций общества, а также выкупа собственных акций при отсутствии иных средств;
- 3) для выплаты дивидендов по привилегированным акциям, если для указанных целей полностью использована чистая прибыль организации
- 4) для пополнения уставного капитала, если его величина меньше чистых активов

6. Укажите источник формирования добавочного капитала

- 1) уставный капитал;
- 2) чистая прибыль организации;

- 3) прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки основных средств;
- 4) сумма превышения продажной стоимости акций над их номинальной стоимостью в процессе формирования уставного капитала, сумма дооценки основных средств по результатам переоценки, суммы положительной курсовой разницы по вкладам иностранных инвесторов в уставный капитал российской организации.

7. Какая составляется запись в учете на сумму превышения номинальной стоимости акций над их продажной:

- 1) Д 83 К 75;
- 2) Д 80 К 83;
- 3) Д 83 К 59
- 4) Д 59 К 83

8. Дайте синоним термина «нераспределенная прибыль»:

- 1) балансовая прибыль;
- 2) прибыль до налогообложения;
- 3) чистая прибыль.

9. Решением общего собрания акционеров часть чистой прибыли направлена на формирование резервного капитала. Какая в связи с этим должна быть сделана запись?

- 1) Д 99 К 82;
- 2) Д 81 К 82;
- 3) Д 91 К 82;
- 4) Д 84 К 82.

10. Затраты на размещение выпущенных акций (плата за регистрацию эмиссии, консультационные услуги) учитываются:

- 1) в составе прочих расходов;
- 2) как текущие расходы по обычным видам деятельности;
- 3) как расходы будущих периодов;
- 4) как уменьшение уставного капитала;
- 5) в составе нематериальных активов.

Ответы к тесту на тему: «Учет собственного капитала».

| Вопросы | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Ответы: | 1) | 2) | 3) | 1) | 2) | 4) | 1) | 3) | 4) | 1) |

Вариант №2

1. По законодательству Российской Федерации вклады в уставный капитал коммерческих организаций могут вноситься:

- 1) денежными средствами в валюте Российской Федерации;
- 2) денежными средствами в рублях и иностранной валюте;
- 3) денежными средствами в рублях и иностранной валюте, а также иным имуществом
- 4) только имуществом в натуральной форме

2. Каким образом может быть увеличен уставный капитал акционерного общества:

- 1) путем увеличения номинальной стоимости акций;
- 2) в виде размещения дополнительных акций;
- 3) путем продажи золотой акции;
- 4) путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций

3. Какая бухгалтерская проводка составляется при принятии к учету зданий и сооружений, полученных от учредителя в счет вклада в уставный

капитал:

- 1) Д 80 К 01;
- 2) Д 001 ;
- 3) Д 01 К 08
- 4) Д 01 К 75

4. В каком размере предусмотрено создание резервного фонда в акционерном обществе:

- 1) в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 5% от его уставного капитала;
- 2) в размере 10% от уставного капитала;
- 3) в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 15% от оплаченного уставного капитала

5. Какой записью отражается в учете разница на сумму превышения продажной стоимости акций над их номинальной стоимостью в процессе формирования уставного капитала:

- 1) Д 83 К 75;
- 2) Д 83 К 80;
- 3) Д 75 К 83;
- 4) регулируется учетной политикой организации

6. Составьте бухгалтерскую проводку на сумму положительной курсовой разницы. Сформировавшейся на дату погашения иностранным инвестором задолженности в иностранной валюте в уставный капитал:

- 1) Д 76 К 80;
- 2) Д 75 К 83;
- 3) Д 83 К 52.

7. Укажите правильную бухгалтерскую запись на сумму нераспределенной прибыли, сформированную заключительными оборотами декабря отчетного года:

- 1) Д 84 К 91
- 2) Д 84 К 86;
- 3) Д 99 К 84;
- 4) Д 84 К 82

8. Нераспределенную прибыль списывают на счет 84:

- 1) по окончании каждого месяца;
- 2) в конце каждого квартала;
- 3) в конце отчетного года.

9. Эмиссионный доход, полученный при размещении выпущенных акций выше номинала, отражается записью:

- 1) Д 75 К 83
- 2) Д 80 К 83
- 3) Д 50,51 К 83
- 4) Д 84 К 83

10. Аннулирование ранее выкупленных у акционеров собственных акций:

- 1) Д 81 К 80, Д 81 К 91
- 2) Д 75 К 81,
- 3) Д 81 К 75, Д 81 К 84,
- 4) Д 80 К 81, Д 91 К 81

Ответы к тесту на тему: «Учет собственного капитала».

| Вопросы | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Ответы: | 3) | 4) | 3) | 1) | 3) | 2) | 3) | 3) | 1) | 4) |

Вариант №3

1. Правильно ли сделана бухгалтером запись о подписании учредителями общества размера уставного капитала Д 81 К 80:

- 1) Да, правильно
- 2) Да, для организации в форме закрытого акционерного общества,
- 3) Нет, должна быть запись Д 75 К 80
- 4) Да, если организация выкупила собственные акции для указанных целей

2. Кто принимает решение об увеличении уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций:

- 1) совет директоров;
- 2) общее собрание акционеров, если это определено в уставе акционерного общества;
- 3) совет директоров, если это предусмотрено в уставе акционерного общества;
- 4) общее собрание акционеров в соответствии с действующим законодательством

3. Какой записью отражается в учете направление средств резервного капитала на погашение убытков организации по результатам отчетного года:

- 1) Д 82 К 84;
- 2) Д 82 К 91;
- 3) Д 82 К 83

4. В результате переоценки увеличилась стоимость основных средств:

- 1) Д 01 К 91;
- 2) Д 01 К 83;
- 3) Д 91 К 83
- 4) Д 82 К 83

5. Какой записью принять к учету сумму дооценки амортизации по переоцененным объектам в составе основных средств:

- 1) Д 01 К 02;
- 2) Д 84 К 02;
- 3) Д 83 К 02;
- 4) Д 98 К 02

6. В учете на сумму начисленных дивидендов учредителям по результатам работы за отчетный год в соответствии с решением общего собрания акционеров была сделана запись Д 84 К 75. Правильна ли запись?

- 1) да, правильна;
- 2) нет, правильная запись Д 84 К 73;
- 3) нет, правильная запись Д 84 К 76.

7. Доходы, выплачиваемые учредителям, облагаются налогом по ставке:

- 1) 9%;
- 2) 13%;
- 3) 20%.

8. Целевое финансирование может осуществляться за счет следующих источников:

- 1) банковских кредитов;
- 2) взносов учредителей в уставный капитал;
- 3) бюджетных средств.

9. Нераспределенная прибыль представляет собой:

- 1) собственный капитал организации, используемый на определенные нормативными актами и уставом цели;
- 2) не выплаченные учредителям дивиденды, оставшиеся в обороте организации;
- 3) разницу между доходами и расходами организации;
- 4) остаток активов организации после вычета из них кредиторской задолженности.

10. Выкуп акционерным обществом собственных акций допускается:

- 1) только если это предусмотрено уставом акционерного общества;

- 2) в случае принятия собранием акционеров решения об уменьшении уставного капитала;
- 3) на основании решения общего собрания акционеров об уменьшении уставного капитала и если возможность осуществления таких операций предусмотрена уставом, но на сумму не более 10% уставного капитала.

Ответы к тесту на тему: «Учет собственного капитала».

| | | | | | | | | | | |
|---------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Вопросы | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Ответы: | 1) | 4) | 1) | 2) | 3) | 1) | 2) | 3) | 1) | 3) |

Тема учет финансовых результатов

Вариант 1

- 1. Финансовый результат (прибыль) от реализации продукции отражают проводкой:**
- а) Д-т 99 К-т 90;
 б) Д-т 90 К-т 99;
 в) Д-т 91 К-т 99.

2. Уплаченные штрафы, пени, неустойки отражаются в учете:

- а) Д-т 91 К-т 51;
 б) Д-т 51 К-т 91;
 в) Д-т 99 К-т 51.

3. Конечный финансовый результат за отчетный период определяют на счете 99:

- а) как дебетовый оборот;
 б) как разницу между кредитовым и дебетовым оборотами;
 в) как кредитовый оборот.

4. Финансовый результат от прочих доходов и расходов определяют на счете:

- а) 90;
 б) 91;
 в) 99.

5. Начисление налога на прибыль отражают проводкой:

- а) Д-т 68 К-т 99;
 б) Д-т 99 К-т 68;
 в) Д-т 91 К-т 68.

6. Какой проводкой оформляют реформацию баланса при получении прибыли по итогам года?

- а) Д-т 84 К-т 99;
 б) Д-т 83 К-т 99;
 в) Д-т 99 К-т 84.

7. В учете формирование резервного капитала отражают проводкой:

- а) Д-т 82 К-т 84;
 б) Д-т 99 К-т 82;
 в) Д-т 84 К-т 82.

8. Увеличение уставного капитала за счет добавочного капитала отражают проводкой:

- а) Д-т 82 К-т 80;
 б) Д-т 83/1 К-т 80;
 в) Д-т 80 К-т 83/1.

9. Балансовая прибыль — это прибыль:

- а) чистая;
 б) нераспределенная;
 в) налогооблагаемая.

10. К доходам от обычных видов деятельности относят:

- а)поступления от продажи основных средств;
- б)выручку от продажи продукции, товаров, работ, услуг;
- в)курсовые разницы.

Вариант 2

1. Счет 99 «Прибыли и убытки»:

- а)активный;
- б)пассивный;
- в)активно-пассивный.

2. Создание резерва по сомнительным долгам отражается записью по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и дебету счета:

- а)99 «Прибыли и убытки»;
- б)83 «Добавочный капитал»;
- в)91 «Прочие доходы и расходы».

3.Невостребованные депонированные суммы списываются на:

- а)прибыль от продажи;
- б)прочие доходы;
- в)нераспределенную прибыль.

4.Сводным показателем, характеризующим финансовый результат деятельности организаций является прибыль:

- а)чистая;
- б)нераспределенная;
- валовая.

5. Финансовый результат от продажи материалов определяется на счете:

- а)99 «Прибыли и убытки».
- б)90 «Продажи»;
- в)91 «Прочие доходы и расходы»;

6. Какой проводкой отражается прибыль прочих операций в бухгалтерском учете?

- а)Д-т 99 К-т 90/9;
- б)Д-т 99 К-т 91/9;
- в)Д-т 91/9 К-т 99;

7. По какой ставке рассчитывается налог на прибыль?

- а)24%;
- б)18%;
- в)20%;

8.Учет финансовых результатов организуется на основании:

- а) ПБУ 9/99; ПБУ 10/99;
- б) ПБУ 05/2008;
- в) ПБУ 13/2000.

9. Для целей налогообложения прибыли доходы подразделяются на основные виды:

- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и операционные доходы;
- б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные, прочие доходы;
- в) доходы от реализации , внереализационные, операционные доходы.

10.К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы:

- а) потери от чрезвычайных ситуаций , стихийных бедствий;
- б) расходы, связанные с продажей, выбытием основных средств и иных активов;
- в) связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей

товаров.

Вариант 3

1. В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходами организации признается:

- а) превышение доходов над расходами;
- б) разница между торговой наценкой и издержками обращения;
- в) увеличение экономических выгод в результате поступления активов или погашения обязательств, приводящих к увеличению капитала организации

2. В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходами организации признается:

- а) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации;
- б) расходы на оплату труда, амортизационные отчисления;
- в) расходы на продажу.

3. В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы делятся на:

- а) расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы;
- б) расходы по обычным видам деятельности; операционные расходы; внереализационные расходы;
- в) расходы по обычным видам деятельности; операционные расходы; внереализационные расходы; чрезвычайные расходы.

4. К расходам от обычных видов деятельности относятся:

- а) расходы от сдачи активов организации в аренду;
- б) расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- в) материальные затраты.

5. Прочими расходами являются:

- а) расходы от сдачи активов организации в аренду;
- б) затраты на оплату труда;
- в) материальные затраты.

6. Для целей налогообложения в соответствии с НК РФ все затраты организации подразделяются на:

- а) расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы;
- б) расходы по обычным видам деятельности; операционные расходы; внереализационные расходы;
- в) расходы, связанные с производством и реализацией; внереализационные, прочие расходы.

7. На первое число нового года остатка по счету 99 «Прибыли и убытки»:

- а) быть не должно;
- б) должен быть;
- в) все ответы верны.

8. Выберите наиболее полный ответ. В течении отчетного года на счете 99 отражаются:

- а) прибыль или убыток от обычных видов деятельности; сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц; начисленные платежи налога на прибыль.
- б) прибыль или убыток от обычных видов деятельности;
- в) начисленные платежи налога на прибыль.

9. Отражена прибыль от обычных видов деятельности:

- а) Д-т 90 К-т 99;
- б) Д-т 99 К-т 90;
- в) Д-т 91 К-т 99.

10. Списывается кредитовый остаток сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц:

- а) Д-т 90 К-т 99;
- б) Д-т 99 К-т 91;
- в) Д-т 91 К-т 99.

Практическая работа по теме «Учет собственного капитала»

Вариант №1

Время выполнения : 1 час 15 минут

Задание: составить бухгалтерские проводки по поступлению имущества в качестве вкладов учредителей, определить долю каждого учредителя, оформить вступительный баланс, решить задачу по использованию нераспределенной прибыли. Критерии оценки: за каждую правильно составленную проводку в задании №1 засчитывается 1 балл. Итого максимально – 10 баллов. Правильно составленный вступительный баланс – 5 баллов. По заданию №2 – максимально 6 баллов.

| | |
|------------|--------------------|
| Оценка «5» | от 19 до 21 баллов |
| Оценка «4» | От 15 до 18 баллов |
| Оценка «3» | От 11 до 14 баллов |
| Оценка «2» | Меньше 10 баллов |

Задание 1. Три учредителя создали новое предприятие и внесли в качестве вкладов в уставный капитал:

1 учредитель:

- 1) Материалы – 120 000
- 2) Основные средства – 340 000
- 3) Безналичные денежные средства – 250 000

2 учредитель:

- 1) 2000 Евро по курсу 80 руб.
- 2) Автомобиль – 156 000
- 3) Инструменты – 74 000

3 учредитель:

- 1) Акции другой организации (срок свыше одного года) – 90 000
- 2) Строительные материалы – 530 000
- 3) Нематериальные активы – 45 000

Составить проводки и вступительный баланс, определить долю каждого учредителя.

Задание 2 В текущем году собственники ООО «Вега» провели общее собрание по итогам предыдущего года. Было принято решение направить часть нераспределенной прибыли на выплату доходов от участия. Сумма чистой прибыли к распределению 580 000 рублей. Доля учредителя Иванова – 70%, Петрова – 30%. Составить бухгалтерские проводки, рассчитать доход к получению каждого учредителя.

Контрольная работа по теме «Учет собственного капитала»

Вариант №2

Задание 1. Три учредителя создали новое предприятие и внесли в качестве вкладов в уставный капитал:

1 учредитель :

- 1) Безналичные денежные средства – 240 000
- 2) Запасные части – 105 000
- 3) Нематериальные активы – 80 000

2 учредитель:

- 1) 1500 долларов по курсу 70 руб.
- 2) Набор офисной мебели – 134 000

3) Материалы – 268 000

3 учредитель:

1) Акции другой организации (краткосрочная основа) – 175 000

2) Автомобиль – 330 000

3) Сырье и материалы – 445 000

Составить проводки и вступительный баланс, определить долю каждого учредителя.

Задание 2. На собрании ООО «Радуга» по итогам предыдущего года было принято решение о создании премиального фонда за счет нераспределенной прибыли в размере 800 000. Также было принято решение начислить премии за первый квартал работникам администрации за счет фонда 100 000 руб. Составить бухгалтерские проводки.

Вариант №3

Задание 1. Три учредителя создали новое предприятие и внесли в качестве вкладов в уставный капитал:

1 учредитель:

1) Долгосрочные финансовые вложения – 420 000

2) Основные средства – 247 000

3) Инструменты – 68 000

2 учредитель:

1) 1000 долларов по курсу 83 руб.

2) Производственное оборудование – 434 000

3) Пиломатериалы – 135 000

3 учредитель:

1) Акции другой организации (долгосрочная основа) – 465 000

2) Нематериальные активы – 330 000

3) Банкноты – 355 000

Составить проводки и вступительный баланс, определить долю каждого учредителя.

Задание 2. На общем собрании участников ООО «Метеор» по итогам предыдущего года принято решение создать за счет нераспределенной прибыли фонд производственного развития размером 1 млн. рублей. За счет фонда организация приобрела станок 590 000, в т.ч. НДС – 90 000. Составить бухгалтерские проводки.

Решение:

Вариант 1

Задание 1.

| № | Содержание | Сумма | Д | К |
|----|------------------------------------|-----------|----|----|
| 1 | Внесены материалы | 120 000 | 10 | 75 |
| 2 | Внесены основные средства | 340 000 | 08 | 75 |
| 3 | Внесены наличные денежные средства | 250 000 | 51 | 75 |
| 4 | Внесены валютные средства | 160 000 | 52 | 75 |
| 5 | Внесен автомобиль | 156 000 | 08 | 75 |
| 6 | Внесены инструменты | 74 000 | 10 | 75 |
| 7 | Внесены финансовые вложения | 90 000 | 58 | 75 |
| 8 | Внесены строительные материалы | 530 000 | 10 | 75 |
| 9 | Внесены нематериальные активы | 45 000 | 08 | 75 |
| 10 | Сформирован уставный капитал | 1 765 000 | 75 | 80 |

Доля каждого учредителя:

1 765 000 – 100% 1 учредитель – 40,2%

710 000 – x%
 1 765 000 – 100% 2 учредитель – 22,1%
 390 000 – x% 3 учредитель – 37,7%

Вступительный баланс

| АКТИВ | | ПАССИВ |
|-----------------------|-----------|------------------------------|
| 1) Внеборотные активы | | 3) Капитал и резервы |
| Основные средства | 496 000 | Уставный капитал – 1 765 000 |
| Нематериальные активы | 45 000 | |
| Финансовые вложения | 90 000 | |
| Итого | 631 000 | Итого 1 765 000 |
| 2) Оборотные активы | | |
| Запасы | 724 000 | |
| Денежные средства | 410 000 | |
| Итого | 1 134 000 | |
| Баланс | 1 765 000 | Баланс 1 765 000 |

Задание №2

| № | Содержание | Сумма | Д | К |
|----------|--------------------------------------|--------------|----------|----------|
| 1 | Начислены доходы Иванову | 406 000 | 84 | 75 |
| 2 | Начислены доходы Петрову | 174 000 | 84 | 75 |
| 3 | Удержан НДФЛ с доходов Иванова (13%) | 52 780 | 75 | 68 |
| 4 | Удержан НДФЛ с доходов Петрова (13%) | 22 620 | 75 | 68 |
| 5 | Выплачены дивиденды Иванову | 353 220 | 75 | 51 |
| 6 | Выплачены дивиденды Петрову | 151 380 | 75 | 51 |

Вариант 2

Задание 1.

| № | Содержание | Сумма | Д | К |
|----------|---------------------------------------|--------------|----------|----------|
| 1 | Внесены безналичные денежные средства | 240 000 | 51 | 75 |
| 2 | Внесены запасные части | 105 000 | 10 | 75 |
| 3 | Внесены нематериальные активы | 80 000 | 08 | 75 |
| 4 | Внесены валютные средства | 105 000 | 52 | 75 |
| 5 | Внесен набор офисной мебели | 134 000 | 08 | 75 |
| 6 | Внесены материалы | 268 000 | 10 | 75 |
| 7 | Внесены финансовые вложения | 175 000 | 58 | 75 |
| 8 | Внесен автомобиль | 330 000 | 08 | 75 |
| 9 | Внесено сырье и материалы | 445 000 | 10 | 75 |
| 10 | Сформирован уставный капитал | 1 882 000 | 75 | 80 |

Доля каждого учредителя:

1 882 000 – 100% 1 учредитель – 22,6 %
 425 000 – x%

1 882 000 – 100% 2 учредитель – 26,9 %
 507 000 – x% 3 учредитель – 50,5 %

Вступительный баланс

| АКТИВ | | ПАССИВ |
|-----------------------|---------|------------------------------|
| 1) Внеборотные активы | | 3) Капитал и резервы |
| Основные средства | 464 000 | Уставный капитал – 1 882 000 |
| Нематериальные активы | 80 000 | |
| Итого | 544 000 | Итого 1 882 000 |

| | | |
|---------------------|-----------|------------------|
| 2) Оборотные активы | | |
| Запасы | 818 000 | |
| Финансовые вложения | 175 000 | |
| Денежные средства | 345 000 | |
| Итого | 1 338 000 | |
| Баланс | 1 882 000 | Баланс 1 882 000 |

Задание 2.

| | | | | |
|---|--------------------------------|---------|--|---|
| 1 | Создан премиальный фонд | 800 000 | Д 84 суб. «Нераспределенная прибыль прошлых лет» | К 84 суб. «Созданный премиальный фонд» |
| 2 | Начислена премия администрации | 100 000 | Д 26 | К 70 |
| 3 | Начислены страховые взносы | 30 200 | Д 26 | К 69 |
| 4 | Удержан НДФЛ 13% | 13 000 | 70 | 68 |
| 5 | Перечислена премия | 87 000 | 70 | 51 |
| 6 | Потрачена часть фонда | 130 200 | Д 84 суб. «Созданный премиальный фонд» | К 84 суб. «Использованный премиальный фонд» |

Вариант №3

Задание 1.

| № | Содержание | Сумма | Д | К |
|----|--|-----------|----|----|
| 1 | Внесены долгосрочные финансовые вложения | 420 000 | 58 | 75 |
| 2 | Внесены основные средства | 247 000 | 08 | 75 |
| 3 | Внесены инструменты | 68 000 | 10 | 75 |
| 4 | Внесены валютные средства | 83 000 | 52 | 75 |
| 5 | Внесено производственное оборудование | 434 000 | 08 | 75 |
| 6 | Внесены пиломатериалы | 135 000 | 10 | 75 |
| 7 | Внесены финансовые вложения | 465 000 | 58 | 75 |
| 8 | Внесены нематериальные активы | 330 000 | 08 | 75 |
| 9 | Внесены безналичные денежные средства | 355 000 | 51 | 75 |
| 10 | Сформирован уставный капитал | 2 537 000 | 75 | 80 |

Доля каждого учредителя:

2 537 000 – 100% 1 учредитель – 29%

735 000 – x%

2 537 000 – 100% 2 учредитель – 25,7%

652 000 – x% 3 учредитель – 45,3%

Вступительный баланс

| АКТИВ | ПАССИВ |
|-------------------------------|------------------------------|
| 1) Внеоборотные активы | 3) Капитал и резервы |
| Основные средства 681 000 | Уставный капитал – 2 537 000 |
| Нематериальные активы 330 000 | |
| Финансовые вложения 885 000 | |
| Итого 1 896 000 | Итого 2 537 000 |
| 2) Оборотные активы | |
| Запасы 203 000 | |

| | | |
|-------------------|-----------|------------------|
| Денежные средства | 438 000 | |
| Итого | 641 000 | |
| Баланс | 2 537 000 | Баланс 2 537 000 |

Задание 2

| | | | | |
|---|--|-----------|---|---|
| 1 | Создан фонд произв. развития | 1 000 000 | Д 84 суб. «Нераспределенная прибыль прошлых лет» | К 84 суб. «Созданный фонд произв. развития» |
| 2 | Отражена стоимость нового станка | 500 000 | Д 08 | К 60 |
| 3 | Отражен НДС | 90 000 | Д 19 | К 60 |
| 4 | Оплачено станок | 590 000 | Д 60 | К 51 |
| 5 | Введен станок в эксплуатацию | 500 000 | Д 01 | К 08 |
| 6 | Потрачена часть фонда произв. развития | 590 000 | Д 84 суб. «Созданный фонд производственного развития» | К 84 суб. «Использованный фонд производств. развития» |
| 7 | Принят НДС к вычету | 90 000 | Д 68 | К19 |

Практическая работа по теме «Финансовые результаты»

1 вариант

В течение года на предприятии отражены следующие показатели:

Составить бухгалтерские проводки, определить финансовые результаты по основной и прочим видам деятельности

1 квартал

Выручка от реализации продукции с НДС - 1 003 000

Себестоимость реализованной продукции – 658 000

Расходы на продажу – 41 500

Выручка от реализации материалов с учетом НДС – 141 600

Балансовая стоимость реализованных материалов - 75 463

Прочие доходы – 58 697

Прочие расходы – 46 743

2 квартал

Выручка от реализации продукции с НДС - 1 062 000

Себестоимость реализованной продукции – 753 000

Расходы на продажу – 36 078

Начислена и получена на расчетный счет арендная плата – 25 000

Начислены и перечислены проценты по краткосрочному кредиту – 21 894

3 квартал

Выручка от реализации продукции с НДС - 1 652 000

Себестоимость реализованной продукции – 1 122 000

Коммерческие расходы – 78 693

Начислен и получен штраф от поставщика за нарушение договора- 5 477

Оплачено кассово-банковское обслуживание - 9 536

4 квартал

Выручка от реализации продукции с НДС - 1 593 000

Себестоимость реализованной продукции – 957 862

Расходы на продажу – 56 911

Выручка от реализации основного средства с учетом НДС – 93 220

Балансовая стоимость реализованного основного средства – 54 216

Начислены и получены проценты в кассу по займу, выданному сотруднику – 2 145

Начислены и перечислены проценты по долгосрочному кредиту – 27 891

2 вариант

В течение года на предприятии отражены следующие показатели: Составить бухгалтерские проводки, определить финансовые результаты по основной и прочим видам деятельности

1 квартал

Отражена выручка от продажи готовой продукции с учетом НДС – 1 593 000

Списана себестоимость проданной продукции – 1 020 000

Списаны коммерческие расходы – 32 550

Списаны управленческие расходы – 43 970

Прочие расходы - 269 000

Прочие доходы - 322 000

2 квартал

Отражена выручка от продажи готовой продукции с учетом НДС – 1 817 200

Списана себестоимость проданной продукции – 1 280 000

Списаны коммерческие расходы – 38 799

Списаны управленческие расходы – 56 470

Продано основное средство:

Отражена выручка от продажи ОС с учетом НДС – 92 040

Остаточная стоимость ОС – 32 500

Прочие доходы – 340 000

Прочие расходы -373 000

3 квартал

Отражена выручка от продажи готовой продукции с учетом НДС – 1 888 000

Списана себестоимость проданной продукции – 1 336 000

Списаны коммерческие расходы – 47 200

Списаны управленческие расходы –63 422

Проданы материалы:

Отражена выручка от продажи материалов с учетом НДС – 165 200

Остаточная стоимость материалов – 102 000

Прочие доходы – 420 000

Прочие расходы - 379 000

4 квартал

Отражена выручка от продажи готовой продукции с учетом НДС – 1 758 200

Списана себестоимость проданной продукции – 1 240 000

Списаны коммерческие расходы – 41 500

Списаны управленческие расходы –78 000

Прочие доходы – 356 000

Прочие расходы - 397 000

3 вариант

В течение года на предприятии отражены следующие показатели:

Составить бухгалтерские проводки, определить финансовые результаты по основной и прочим видам деятельности

1 квартал

Выручка от реализации продукции с НДС - 1 593 000

Себестоимость реализованной продукции – 750 000

Расходы на продажу – 47 900

Выручка от реализации материалов с учетом НДС – 259 600

Балансовая стоимость реализованных материалов - 170 400

Прочие доходы – 173 200

Прочие расходы – 197 600

2 квартал

Выручка от реализации продукции с НДС - 1 357 000

Себестоимость реализованной продукции – 804 000

Расходы на продажу – 56 140

Начислена и получена на расчетный счет арендная плата – 75 000

Начислены и перечислены проценты по краткосрочному кредиту – 24 150

3 квартал

Выручка от реализации продукции с НДС - 1 829 000

Себестоимость реализованной продукции – 1 100 000

Коммерческие расходы – 62 750

Создан резерв по сомнительным долгам – 50 000

Оплачено кассово-банковское обслуживание - 9 536

4 квартал

Выручка от реализации продукции с НДС - 1 675 600

Себестоимость реализованной продукции – 950 200

Расходы на продажу – 73 800

Выручка от реализации основного средства с учетом НДС – 177 000

Балансовая стоимость реализованного основного средства – 125 400

Начислены и получены проценты в кассу по займу, выданному сотруднику – 5 400

Начислены и перечислены проценты по долгосрочному кредиту – 27 891

Решение:

1 вариант

| № | Содержание | Сумма | Д | К |
|---|--|-----------|----|----|
| | 1 квартал | | | |
| 1 | Выручка от реализации продукции с НДС | 1 003 000 | 62 | 90 |
| 2 | Списан НДС в составе выручки | 153 000 | 90 | 68 |
| 3 | Списана себестоимость реализованной продукции | 658 000 | 90 | 43 |
| 4 | Списаны расходы на продажу | 41 500 | 90 | 44 |
| 5 | Списан финансовый результат от продажи готовой продукции | 150 500 | 90 | 99 |
| 6 | Выручка от реализации материалов с учетом НДС | 141 600 | 62 | 91 |
| 7 | Списан НДС в составе выручки | 21 600 | 91 | 68 |
| 8 | Списана балансовая стоимость реализованных материалов | 75 463 | 91 | 10 |
| 9 | Списан финансовый результат от продажи материалов | 44 537 | 91 | 99 |

| | | | | |
|----|--|--------|----|----|
| 10 | Списано сальдо прочих расходов и доходов | 11 954 | 91 | 99 |
|----|--|--------|----|----|

| № | Содержание | Сумма | Д | К |
|---|--|-----------|----|----------------|
| | 2 квартал | | | |
| 1 | Выручка от реализации продукции с НДС | 1 062 000 | 62 | 90 |
| 2 | Списан НДС в составе выручки | 162 000 | 90 | 68 |
| 3 | Списана себестоимость реализованной продукции | 753 000 | 90 | 43 |
| 4 | Списаны расходы на продажу | 36 078 | 90 | 44 |
| 5 | Списан финансовый результат от продажи продукции | 110 922 | 90 | 99 |
| 6 | Начислена и получена на расчетный счет арендная плата | 25 000 | 76 | 91 51 |
| 7 | Начислены и перечислены проценты по краткосрочному кредиту | 21 894 | 91 | 66 66 51 |
| 8 | Списано сальдо прочих доходов и расходов | 3 106 | 91 | 99 |

| № | Содержание | Сумма | Д | К |
|---|--|-----------|----|----------|
| | 3 квартал | | | |
| 1 | Выручка от реализации продукции с НДС | 1 652 000 | 62 | 90 |
| 2 | Списан НДС в составе выручки | 252 000 | 90 | 68 |
| 3 | Списана себестоимость реализованной продукции | 1 122 000 | 90 | 43 |
| 4 | Списаны расходы на продажу | 78 693 | 90 | 44 |
| 5 | Списан финансовый результат от продажи продукции | 199 307 | 90 | 99 |
| 6 | Начислен и получен на расчетный счет штраф от поставщика за нарушение договора | 5 477 | 60 | 91 51 |
| 7 | Оплачено кассово-банковское обслуживание | 9 536 | 91 | 51 |
| 8 | Списано сальдо прочих доходов и расходов | 4 059 | 99 | 91 |

| № | Содержание | Сумма | Д | К |
|----|--|-----------|----|----------|
| | 4 квартал | | | |
| 1 | Выручка от реализации продукции с НДС | 1 593 000 | 62 | 90 |
| 2 | Списан НДС в составе выручки | 243 000 | 90 | 68 |
| 3 | Списана себестоимость реализованной продукции | 957 862 | 90 | 43 |
| 4 | Списаны расходы на продажу | 56 911 | 90 | 44 |
| 5 | Списан финансовый результат от продажи готовой продукции | 335 227 | 90 | 99 |
| 6 | Выручка от реализации основного средства с учетом НДС | 93 220 | 62 | 91 |
| 7 | Списан НДС в составе выручки | 14 220 | 91 | 68 |
| 8 | Списана балансовая стоимость реализованного основного средства | 54 216 | 91 | 10 |
| 9 | Списан финансовый результат от продажи основных средств | 24 784 | 91 | 99 |
| 10 | Начислены и получены проценты в кассу по займу, предоставленному работнику | 2 145 | 73 | 91 50 |
| 11 | Начислены и перечислены проценты по долгосрочному кредиту | 27 891 | 91 | 67 67 |
| 12 | Списано сальдо прочих расходов и доходов | 25 746 | 99 | 91 |

2 вариант

| № | Содержание | Сумма | Д | К |
|---|------------|-------|---|---|
| | 1 квартал | | | |

| | | | | |
|---|--|-----------|----|----|
| 1 | Выручка от реализации продукции с НДС | 1 593 000 | 62 | 90 |
| 2 | Списан НДС в составе выручки | 243 000 | 90 | 68 |
| 3 | Списана себестоимость реализованной продукции | 1 020 000 | 90 | 43 |
| 4 | Списаны расходы на продажу | 32 550 | 90 | 44 |
| 5 | Списаны управленческие расходы | 43 970 | 90 | 26 |
| 6 | Списан финансовый результат от продажи готовой продукции | 253 480 | 90 | 99 |
| 7 | Списано сальдо прочих расходов и доходов | 53 000 | 91 | 99 |

| № | Содержание | Сумма | Д | К |
|----|--|-----------|----|----|
| | 2 квартал | | | |
| 1 | Выручка от реализации продукции с НДС | 1 817 200 | 62 | 90 |
| 2 | Списан НДС в составе выручки | 277 200 | 90 | 68 |
| 3 | Списана себестоимость реализованной продукции | 1 280 000 | 90 | 43 |
| 4 | Списаны расходы на продажу | 38 799 | 90 | 44 |
| 5 | Списаны управленческие расходы | 56 470 | 90 | 26 |
| 5 | Списан финансовый результат от продажи готовой продукции | 164 731 | 90 | 99 |
| 6 | Выручка от реализации основного средства с учетом НДС | 92 040 | 62 | 91 |
| 7 | Списан НДС в составе выручки | 14 040 | 91 | 68 |
| 8 | Списана балансовая стоимость реализованного основного средства | 32 500 | 91 | 01 |
| 9 | Списан финансовый результат от продажи основных средств | 45 500 | 91 | 99 |
| 10 | Списано сальдо прочих расходов и доходов | 33 000 | 99 | 91 |

| № | Содержание | Сумма | Д | К |
|----|--|-----------|----|----|
| | 3 квартал | | | |
| 1 | Выручка от реализации продукции с НДС | 1 888 000 | 62 | 90 |
| 2 | Списан НДС в составе выручки | 288 000 | 90 | 68 |
| 3 | Списана себестоимость реализованной продукции | 1 336 000 | 90 | 43 |
| 4 | Списаны расходы на продажу | 47 200 | 90 | 44 |
| 5 | Списаны управленческие расходы | 63 422 | 90 | 26 |
| 5 | Списан финансовый результат от продажи готовой продукции | 153 378 | 90 | 99 |
| 6 | Выручка от реализации материалов с учетом НДС | 165 200 | 62 | 91 |
| 7 | Списан НДС в составе выручки | 25 200 | 91 | 68 |
| 8 | Списана балансовая стоимость материалов | 102 000 | 91 | 10 |
| 9 | Списан финансовый результат от продажи материалов | 38 000 | 91 | 99 |
| 10 | Списано сальдо прочих расходов и доходов | 41 000 | 91 | 99 |

| № | Содержание | Сумма | Д | К |
|---|--|-----------|----|----|
| | 4 квартал | | | |
| 1 | Выручка от реализации продукции с НДС | 1 758 200 | 62 | 90 |
| 2 | Списан НДС в составе выручки | 268 200 | 90 | 68 |
| 3 | Списана себестоимость реализованной продукции | 1 240 000 | 90 | 43 |
| 4 | Списаны расходы на продажу | 41 500 | 90 | 44 |
| 5 | Списаны управленческие расходы | 78 000 | 90 | 26 |
| 6 | Списан финансовый результат от продажи готовой продукции | 130 500 | 90 | 99 |

| | | | | |
|---|--|--------|----|----|
| 7 | Списано сальдо прочих расходов и доходов | 41 000 | 99 | 91 |
|---|--|--------|----|----|

3 вариант

| № | Содержание | Сумма | Д | К |
|----|--|-----------|----|----|
| | 1 квартал | | | |
| 1 | Выручка от реализации продукции с НДС | 1 593 000 | 62 | 90 |
| 2 | Списан НДС в составе выручки | 243 000 | 90 | 68 |
| 3 | Списана себестоимость реализованной продукции | 750 000 | 90 | 43 |
| 4 | Списаны расходы на продажу | 47 900 | 90 | 44 |
| 5 | Списан финансовый результат от продажи готовой продукции | 552 100 | 90 | 99 |
| 6 | Выручка от реализации материалов с учетом НДС | 259 600 | 62 | 91 |
| 7 | Списан НДС в составе выручки | 39 600 | 91 | 68 |
| 8 | Списана балансовая стоимость реализованных материалов | 170 400 | 91 | 10 |
| 9 | Списан финансовый результат от продажи материалов | 49 600 | 91 | 99 |
| 10 | Списано сальдо прочих расходов и доходов | 24 400 | 99 | 91 |

| № | Содержание | Сумма | Д | К |
|---|--|-----------|----|----------------|
| | 2 квартал | | | |
| 1 | Выручка от реализации продукции с НДС | 1 357 000 | 62 | 90 |
| 2 | Списан НДС в составе выручки | 207 000 | 90 | 68 |
| 3 | Списана себестоимость реализованной продукции | 804 000 | 90 | 43 |
| 4 | Списаны расходы на продажу | 56 140 | 90 | 44 |
| 5 | Списан финансовый результат от продажи продукции | 289 860 | 90 | 99 |
| 6 | Начислена и получена на расчетный счет арендная плата | 75 000 | 76 | 91 51 76 |
| 7 | Начислены и перечислены проценты по краткосрочному кредиту | 24 150 | 91 | 66 66 51 |
| 8 | Списано сальдо прочих доходов и расходов | 50 850 | 91 | 99 |

| № | Содержание | Сумма | Д | К |
|---|--|-----------|----|----|
| | 3 квартал | | | |
| 1 | Выручка от реализации продукции с НДС | 1 829 000 | 62 | 90 |
| 2 | Списан НДС в составе выручки | 279 000 | 90 | 68 |
| 3 | Списана себестоимость реализованной продукции | 1 100 000 | 90 | 43 |
| 4 | Списаны расходы на продажу | 62 750 | 90 | 44 |
| 5 | Списан финансовый результат от продажи продукции | 387 250 | 90 | 99 |
| 6 | Создан резерв по сомнительным долгам | 50 000 | 91 | 63 |
| 7 | Оплачено кассово-банковское обслуживание | 9 536 | 91 | 51 |
| 8 | Списано сальдо прочих доходов и расходов | 59 536 | 99 | 91 |

| № | Содержание | Сумма | Д | К |
|---|--|-----------|----|----|
| | 4 квартал | | | |
| 1 | Выручка от реализации продукции с НДС | 1 675 600 | 62 | 90 |
| 2 | Списан НДС в составе выручки | 255 600 | 90 | 68 |
| 3 | Списана себестоимость реализованной продукции | 950 200 | 90 | 43 |
| 4 | Списаны расходы на продажу | 73 800 | 90 | 44 |
| 5 | Списан финансовый результат от продажи готовой продукции | 396 000 | 90 | 99 |
| 6 | Выручка от реализации основного средства с учетом | 177 000 | 62 | 91 |

| | | | | |
|----|--|---------|----------|----------|
| | НДС | | | |
| 7 | Списан НДС в составе выручки | 27 000 | 91 | 68 |
| 8 | Списана балансовая стоимость реализованного основного средства | 125 400 | 91 | 10 |
| 9 | Списан финансовый результат от продажи основных средств | 24 600 | 91 | 99 |
| 10 | Начислены и получены проценты в кассу по займу, предоставленному работнику | 5 400 | 73 50 | 91 73 |
| 11 | Начислены и перечислены проценты по долгосрочному кредиту | 27 891 | 91 67 | 67 51 |
| 12 | Списано сальдо прочих расходов и доходов | 22 581 | 99 | 91 |

Самостоятельная работа.

Тема «Учет собственного капитала»

1. Что представляет собой собственный капитал организации?
2. Как в бухгалтерском учете отражают формирование уставного капитала.
3. От чего зависит минимальный размер уставного капитала?
4. Каковы функции и назначение уставного капитала?
5. Для чего и за счет каких средств создают резервный капитал?
6. Как образуется резервный капитала в АО?
7. За счет каких средств увеличиваются добавочный капитал?
8. На какие цели используют средства добавочного капитала?
9. Что представляет собой нераспределенная прибыль, как ее используют?
10. Каков порядок учета средств целевого финансирования, выделенных из бюджета?

Верны ли данные утверждения:

- 1) Уставный капитал увеличивают только за счет учредителей.
- 2) Учредители должны внести вклады в уставный капитал к моменту регистрации предприятия.
- 3) Акционерное общество под обеспечение уставного капитала выпускает акции.
- 4) Все предприятия и организации обязаны создавать резервный капитал.
- 5) Резервный капитал увеличивается только за счет прибыли.
- 6) Убытки покрывают за счет добавочного капитала.
- 7) В конце каждого года в организации образуется нераспределенная прибыль.
- 8) Нераспределенная прибыль образуется за счет прибыли отчетного года.
- 9) Для уплаты налога на прибыль используют нераспределенную прибыль.
- 10) Целевое финансирование может осуществляться за счет учредителей.

Тема «Учет финансовых результатов»

- 1) Как классифицируют доходы и расходы в бухгалтерском учете.
- 2) Что такое экономическая выгода для организации?
- 3) Что признают доходами и расходами организации?
- 4) Как и какие виды доходов и расходов отражают на счете 90 «Продажи»?
- 5) Приведите примеры прочих доходов и расходов.
- 6) Как ведут учет прибыли и убытков на счете 99 в течение года?
- 7) На каких счетах и когда выявляют финансовые результаты?
- 8) Какие операции отражают на счете 99 в течение года?
- 9) Поясните порядок формирования налогооблагаемой прибыли.
- 10) Что такое реформация баланса и для чего ее проводят?
- 11) Как закрывают счета 90, 91 и 99 по окончании отчетного года?

Верны ли данные утверждения:

- 1) Прибыль организаций получают только от обычной деятельности.
- 2) Убытки могут быть получены в результате прочих видов деятельности.

- 3) Счета 90, 91 и 99 закрывают по окончании каждого месяца.
- 4) Все штрафные санкции отражают на счете 99.
- 5) Нераспределенную прибыль выявляют в конце каждого отчетного периода.
- 6) Реформацию баланса проводят 31 декабря.
- 7) Распределение прибыли отражают по кредиту счета 84.

Тема «Учет кредитов и займов»

- 1) Для чего организации необходимы кредиты и займы?
- 2) В чем состоит отличие кредитов от займов?
- 3) На какие цели организации берут краткосрочные и долгосрочные кредиты?
- 4) Какие расходы связаны с обслуживанием кредитов и займов?
- 5) Как отражают в бухгалтерском учете проценты при приобретении оборотных активов?
- 6) Как отражают в бухгалтерском учете проценты при приобретении инвестиционных активов?

Верны ли данные утверждения:

- 1) Кредиты и займы предоставляются в любой валюте.
- 2) Займы организации могут предоставлять физические лица.
- 3) Сумма процентов по кредиту зависит от срока, на который он выдан.
- 4) Бухгалтерский учет кредитов зависит от того, на какие цели он выдан.
- 5) Сумма процентов по валютным кредитам всегда увеличивается на сумму курсовых разниц.
- 6) Ставка рефинансирования ЦБ РФ всегда меньше, чем проценты за кредит.
- 7) Проценты за кредит всегда увеличивают стоимость активов, приобретенных за счет кредитов.
- 8) Погашение кредитов возможно только по окончании срока, на который они выданы.

Тема «Учет труда и заработной платы»

- 1) Какие налоговые вычеты применяются при налогообложении заработной платы?
- 2) Как используют стандартные налоговые вычеты в течение года?
- 3) Как используют социальные и имущественные налоговые вычеты?
- 4) Как рассчитать заработную плату к выдаче?
- 5) Как оформляют безналичную выдачу заработной платы в бухгалтерском учете?
- 6) Как определяют среднюю заработную плату для расчета отпускных?
- 7) Каков порядок расчета отпускных?
- 8) Как рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности?
- 9) За что начисляют основную и дополнительную заработную плату?

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

Работа состоит из теоретической и практической части: теоретическая часть содержит 4 варианта тестов, каждый из которых содержит по 40 вопросов и перечень ответов, из которых 1 является правильным. Тест заканчивается практическим заданием (задача).

Каждый тестовый вопрос оценивается в 0,1 балла

Правильное решение задачи -1 балл

Максимальное количество баллов за работу -5 баллов.

Итоговая оценка за тест определяется как сумма баллов по всем тестам и задаче.

Обязательным условием является выполнение всех заданий из теоретической части, а уровень владения материалом должен быть оценен не ниже чем на 3 балла.

На подготовку к ответу на тестировании студенту отводится не менее 45 минут.

ВАРИАНТ 1

1. Учет выработки и начисления заработной платы рабочим - сдельщикам ведется на основе:

- а) наряда на сдельную работу;
- б) лицевого счета;
- в) расчетной ведомости.

2. При страховом стаже работы до 5 лет пособие по временной нетрудоспособности оплачивается в размере:

- а) 80%;
- б) 100%;
- в) 60%;

3. Какой проводкой оформляется начисление пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя?

- а) Д-т 69/1 К-т 70;
- б) Д-т 70 К-т 69/1;
- в) Д-т 20,44,26 К-т 70.

4. Основной документ для начисления повременной оплаты труда:

- а) расчетно-платежная ведомость;
- б) рапорт о выработке;
- в) табель учета использования рабочего времени.

5. При какой форме оплаты труда за основу берется затраченное время и тарифная ставка работника?

- а) сдельная;
- б) повременная;
- в) повременно-премиальная.

6. Какой проводкой оформляется удержание за брак?

- а) Д-т 70 К-т 28;
- б) Д-т 69/2 К-т 70;
- в) Д-т 28 К-т 70;

7. Какой проводкой оформляется депонирование сумм заработной платы?

- а) Д-т 70 К-т 26;
- б) Д-т 70 К-т 28;
- в) Д-т 70 К-т 76/4;

.8. В каком учетном регистре ведут синтетический учет заработной платы?

- а) в журнале-ордере № 10, 10/1;
- б) в журнале-ордере № 6;
- в) в табеле учета использования рабочего времени.

9. Удерживается ли налог на доходы физических лиц из пособия по временной нетрудоспособности?

- а) да;
- б) нет;
- в) в некоторых случаях.

10. Удержание налога на доходы физических лиц отражают проводкой:

- а) Д-т 70 К-т 69;
- б) Д-т 68 К-т 70;
- в) Д-т 70 К-т 68;

11. Какие виды кредита вы знаете? Дать наиболее полный ответ.

- а) Банковский, вексельный, государственный, ипотечный.
- б) Банковский, ипотечный, работникам, долгосрочный.
- в) Банковский, коммерческий и вексельный, краткосрочный.
- г) Банковский, вексельный, государственный, долгосрочный, краткосрочный,

коммерческий и работникам.

12. Какими путями привлекаются заемные средства? Дать наиболее полный ответ.

- а)Путем получения краткосрочных и долгосрочных займов от заимодавцев (кроме банков) внутри страны и за рубежом.
- б)Путем продажи (выпуска) краткосрочных и долгосрочных облигаций.
- в)Путем финансовых векселей.
- г)Привлечением кредитов и займов от юридических и физических лиц, за счет выпуска облигаций.

13. Что положено в основу формирования процентной ставки по кредитам?

- а)Договоренность сторон.
- б)Ставка рефинансирования ЦБ РФ.
- в)Ставка рефинансирования ЦБ РФ и размер банковской надбавки (маржи).
- г)Размер надбавки коммерческим банком.

14. Как определяется размер процентной ставки по займам?

- а)По договоренности сторон и ставкой рефинансирования.
- б)По договоренности сторон.
- в)По ставке рефинансирования.
- г)По договоренности сторон и размером надбавки коммерческим банком.

15. Какая бухгалтерская запись составляется при зачислении суммы краткосрочных кредитов и займов на расчетные и текущие валютные счета?

- а)Д-т 51,52 К-т 67;
- б)Д-т 51,52 К-т 76;
- в)Д-т 51,52 К-т 66;
- г)Д-т 50, 51 К-т 60.

16. Какой записью на счетах отражается погашение краткосрочного кредита и займа за счет неиспользованного остатка аккредитива?

- а)Д-т 67 К-т 51;
- б)Д-т 66 К-т 50;
- в)Д-т 66 К-т 55;
- г)Д-т 67 К-т 50.

17. Какая бухгалтерская запись составляется организацией на сумму (в рублях) полученных кредитов вексельной формы и начисленного процента банку?

- а)Д-т 51, 91 К-т 66;
- б)Д-т 55, 91 К-т 66;
- в)Д-т 50, 91 К-т 66;
- г)Д-т 52, 91 К-т 66.

18. Какой записью на счетах отражаются расходы за пользование кредитами банков и займами, привлеченными на приобретение основных средств и нематериальных активов после ввода их в эксплуатацию?

- а)Д-т 26 К-т 66, 67;
- б)Д-т 20 К-т 66, 67;
- в)Д-т 91 К-т 66, 67;
- г)Д-т 25 К-т 66, 67.

19. Выдавать кредиты юридическим и физическим лицам имеют право:

- а)банки и банковские организации , имеющие лицензию.
- б)любые физические или юридические лица, лицензии не требуется
- в)благотворительные фонды
- г)негосударственные инвестиционные фонды

20. Предметом кредитного договора могут быть

- а)только денежные средства
- б)деньги и другие вещи, определенные родовыми признаками.

- в) основные средства
- г) нематериальные активы.

21. Бухгалтерская запись Д-т 84 К-т 80 означает:

- а)увеличение уставного капитала;
- б)уменьшение уставного капитала;
- в) увеличение уставного капитала за счет безвозмездно полученного имущества.

22. Какая бухгалтерская запись означает начисление дивидендов акционерам?

- а)Д-т 75-2 К-т 84;
- б)Д-т 84 К-т 75-2;
- в)Д-т 84 К-т 82.

23. 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.

24. Для каких организаций наличие резервного капитала является обязательным?

- а)общества с ограниченной ответственностью;
- б) простого товарищества;
- в) акционерного общества.

25. В учете формирование резервного капитала отражают проводкой:

- а)Д-т 82 К-т 80;
- б)Д-т 99 К-т 82;
- в)Д-т 84 К-т 82.

26. Увеличение уставного капитала за счет добавочного капитала отражают проводкой:

- а)Д-т 82 К-т 80;
- б)Д-т 83/1 К-т 80;
- в)Д-т 80 К-т 83-1.

27. Операции по формированию уставного капитала отражаются на счете

- а)75 «Расчеты с учредителями»;
- б)80 «Уставный капитал»;
- в)82 «Резервный капитал».

28. Размер уставного капитала в ОАО должен быть

- а)не менее 100 000 руб.
- б)не менее 10 000 руб.
- в)не менее 10 МРОТ

29. Размер уставного капитала в ЗАО и ООО должен быть

- а)не менее 100 000 руб.
- б)не менее 10 000 руб.
- в)не менее 10 МРОТ

30. Законодательством установлено, что на момент государственной регистрации уставный капитал должен быть оплачен его участниками

- а)не менее чем на 10 %.
- б) не менее чем на 50%
- в) не менее чем на 70 %

31. Финансовый результат (прибыль) от реализации продукции отражают проводкой:

- а)Д-т 99 К-т 90;
- б)Д-т 90 К-т 99;
- в)Д-т 91 К-т 99.

32.Уплаченные штрафы, пени, неустойки отражаются в учете:

- а)Д-т 91 К-т 51;

- б)Д-т 51 К-т 91;
в)Д-т 99 К-т 51.

33. Конечный финансовый результат за отчетный период определяют на счете 99:

- а)как дебетовый оборот;
б)как разницу между кредитовым и дебетовым оборотами;
в)как кредитовый оборот.

34. Финансовый результат от прочих доходов и расходов определяют на счете:

- а) 90;
б) 91;
в) 99.

35. Начисление налога на прибыль отражают проводкой:

- а)Д-т 68 К-т 99;
б)Д-т 99 К-т 68;
в)Д-т 91 К-т 68.

36. Какой проводкой оформляют реформацию баланса при получении прибыли по итогам года?

- а)Д-т 84 К-т 99;
б)Д-т 83 К-т 99;
в)Д-т 99 К-т 84.

37. В учете формирование резервного капитала отражают проводкой:

- а)Д-т 82 К-т 84;
б)Д-т 99 К-т 82;
в)Д-т 84 К-т 82.

38. Увеличение уставного капитала за счет добавочного капитала отражают проводкой:

- а)Д-т 82 К-т 80;
б)Д-т 83/1 К-т 80;
в)Д-т 80 К-т 83/1.

39. Балансовая прибыль — это прибыль:

- а)чистая;
б)нераспределенная;
в)налогооблагаемая.

40. К доходам от обычных видов деятельности относят:

- а)поступления от продажи основных средств;
б)выручку от продажи продукции, товаров, работ, услуг;
в)курсовые разницы.

Задача.

Отразить на бухгалтерских счетах операции по реформации баланса.

Закрыть субсчета к счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и счет 99 «Прибыли и убытки».

| № п/п | Содержание операции | Сумма | Д-т | К-т |
|-------|---|---------|-----|-----|
| 1 | Списана сумма выручки от продажи | 800 000 | | |
| 2 | Списана сумма НДС от продажи товаров | 122 034 | | |
| 3 | Списана себестоимость проданных товаров | 500 000 | | |
| 4 | Отражена прибыль от продажи | ? | | |
| 5 | Списаны прочие доходы | 250 000 | | |
| 6 | Списаны прочие расходы | 100 000 | | |
| 7 | Отражена прибыль (убыток) по | ? | | |

| | | | | |
|----|--------------------------------------|--------|--|--|
| | прочим операциям | | | |
| 8 | Начислен налог на прибыль | ? | | |
| 9 | Отражены отложенные налоговые активы | 77 966 | | |
| 10 | Списана чистая прибыль организаций. | ? | | |

ВАРИАНТ 2

1. На неполученные суммы зарплаты кассир составит:

- а)приходный кассовый ордер;
- б)книгу депонированной заработной платы;
- в)реестр не выданной заработной платы.

2. Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от:

- а)страхового стажа работы, среднего заработка;
- б)квалификации;
- в)условий труда.

3. Сдельная форма оплаты труда зависит от:

- а)условий труда;
- б)квалификации работника;
- в)количества произведенной продукции.

4. Начисление взносов в государственные внебюджетные фонды осуществляется в процентах от:

- а)суммы затрат на производство;
- б)объема выручки;
- в)суммы начисленной заработной платы.

5. Резерв на оплату отпусков работников организации создается за счет:

- а)резервного капитала;
- б)себестоимости продукции, работ услуг;
- в)нераспределенной прибыли;
- г)добавочного капитала.

6. При создании резерва на оплату отпусков рабочих цехов основного производства делается запись:

- а)Д-т 96 К-т 20;
- б)Д-т 20 К-т 96;
- в)Д-т 70 К-т 96.

7. При расчете доплаты за сверхурочную работу нужно ли помимо оклада учитывать какие-либо другие выплаты?

- а)Да.
- б)Нет.
- в) Иногда.

8. Дайте наиболее полное определение понятия заработной платы:

- а)это выплаты за проработанное и фактически непроработанное время, которое должно оплачиваться в соответствии с законодательством;
- б)это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества,, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера;
- в)это все виды заработков, начисленные в денежной и натуральной форме.

9. Трудовые доходы работников определяются по их личным вкладам с учетом конечных результатов работы предприятия и максимальными размерами:

- а)ограничиваются ;
- б)не ограничиваются;

в) ограничиваются в некоторых случаях.

10. Минимальный размер оплаты труда работников предприятий всех организационно-правовых форм устанавливается

- а) предприятием;
- б) законодательством;
- в) главным бухгалтером предприятия.

11. Какой нормативный документ бухгалтерского учета организует порядок учета кредитов и займов?

- а) Федеральный Закон «О бухгалтерском учете»
- б) Гражданский Кодекс РФ
- в) ПБУ 15/2008
- г) ПБУ 6/01

12. Предусмотрено ли в Положении бухгалтерского учета «Учет расходов по займам и кредитам» деление займов на долгосрочные и краткосрочные?

- а) Да
- б) Нет
- в) в отдельных случаях
- г) частично

13. Краткосрочные кредиты ограничены сроком погашения:

- а) свыше 12 мес.
- б) до 12 мес.
- в) до 3 лет
- г) свыше 3 лет

14. Краткосрочные кредиты служат источником формирования:

- а) оборотных средств
- б) внеоборотных средств
- в) уставного капитала
- г) добавочного капитала

15. Выдавать займы юридическим и физическим лицам имеют право:

- а) банки и банковские организации, имеющие лицензию.
- б) любые физические или юридические лица, лицензии не требуется
- в) благотворительные фонды
- г) негосударственные инвестиционные фонды

16. Предметом договора займа могут быть

- а) только денежные средства
- б) деньги и другие вещи, определенные родовыми признаками.
- в) основные средства
- г) нематериальные активы

17. Долгосрочные кредиты ограничены сроком погашения:

- а) свыше 12 мес.
- б) до 12 мес.
- в) до 3 лет
- г) свыше 3 лет

18. Долгосрочные кредиты служат источником формирования:

- а) оборотных средств
- б) внеоборотных средств
- в) уставного капитала
- г) добавочного капитала

19. Для учета расчетов с банком по полученным кредитам предусмотрены счета:

- а) 60,62
- б) 66,67
- в) 76,71

г) 86,84

20. Проценты за пользование любыми кредитами и займами должны быть учтены:

- а) в составе прочих расходов
- б) в составе прочих доходов
- в) в составе расходов будущих периодов
- г) в составе резерва предстоящих расходов

21. Законодательством установлено, что оставшаяся не оплаченной доля уставного капитала подлежит оплате

- а) в течение 3-х первых лет деятельности организации
- б) в течение первого года деятельности организации
- в) в течение 5-и первых лет деятельности организации

22. Увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли отражают проводкой:

- а) Д-т 82 К-т 80;
- б) Д-т 83/1 К-т 80;
- в) Д-т 84 К-т 80.

23. Увеличение уставного капитала за счет взносов учредителей отражают проводкой:

- а) Д-т 75 К-т 80;
- б) Д-т 83/1 К-т 80;
- в) Д-т 84 К-т 80.

24. По решению учредителей в процессе деятельности организации уставный капитал может быть увеличен:

- а) за счет имущества организации, за счет дополнительных вкладов участников или третьих лиц, принимаемых в состав учредителей;
- б) за счет чистых активов организации
- в) за счет превышения размера уставного капитала над величиной чистых активов.

25. Федеральным законом «Об акционерных обществах» установлено требование образования резервного капитала, размер которого должен составлять :

- а) не менее 5 % от уставного капитала
- б) не менее 50 % от уставного капитала
- в) не менее 10 % от уставного капитала.

26. Процент обязательных ежегодных отчислений в резервный капитал должен быть не менее

- а) 50% от чистой прибыли
- б) 5 % от чистой прибыли
- в) 15% от чистой прибыли.

27. Резервный капитал АО предназначен для:

- а) покрытия убытков или погашения облигаций и выкупа акций в случае отсутствия иных средств
- б) выплату премий работникам организации
- в) создания инвестиционного фонда

28. Для предприятий с иностранными инвестициями размер уставного капитала составляет не менее ... его уставного капитала.

- а) 5%
- б) 25%
- в) 50%.

29. Общества с ограниченной ответственностью, кооперативы и другие коммерческие организации создавать резервный капитал

- а) могут, если это предусмотрено уставом;
- б) обязаны, в соответствии с законодательством;
- в) не могут, в соответствии с законодательством.

30. Добавочный капитал:

- а)это источник увеличения стоимости имущества организации;
- б) предназначен для покрытия убытков или погашения облигаций и выкупа акций в случае отсутствия иных средств;
- в) это стоимостное выражение вкладов собственников организации в имущество при её создании.

31. Счет 99 «Прибыли и убытки»:

- а)активный;
- б)пассивный;
- в)активно-пассивный.

32. Создание резерва по сомнительным долгам отражается записью по кредиту счета

63 «Резервы по сомнительным долгам» и дебету счета:

- а)99 «Прибыли и убытки»;
- б)83 «Добавочный капитал»;
- в)91 «Прочие доходы и расходы».

33.Невостребованные депонированные суммы списываются на:

- а)прибыль от продажи;
- б)прочие доходы;
- в)нераспределенную прибыль.

34.Сводным показателем, характеризующим финансовый результат деятельности организаций является прибыль:

- а)чистая;
- б)нераспределенная;
- в)валовая.

35. Финансовый результат от продажи материалов определяется на счете:

- а)99 «Прибыли и убытки».
- б)90 «Продажи»;
- в)91 «Прочие доходы и расходы»;

36. Какой проводкой отражается прибыль прочих операций в бухгалтерском учете?

- а)Д-т 99 К-т 90/9;
- б)Д-т 99 К-т 91/9;
- в)Д-т 91/9 К-т 99;

37. По какой ставке рассчитывается налог на прибыль?

- а)24%;
- б)18%;
- в)20%;

38.Учет финансовых результатов организуется на основании :

- а) ПБУ 9/99; ПБУ 10/99;
- б) ПБУ 05/2008;
- в) ПБУ 13/2000.

39.Для целей налогообложения прибыли доходы подразделяются на основные виды:

- а)доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и операционные доходы;
- б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные, прочие доходы;
- в) доходы от реализации , внереализационные, операционные доходы.

40.К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы:

- а) потери от чрезвычайных ситуаций , стихийных бедствий;
- б) расходы, связанные с продажей, выбытием основных средств и иных активов;
- в) связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Задача.

ООО «Дина» зарегистрировало уставный капитал в размере 125 000 руб. на сумму

вкладов учредителей, необходимую для обеспечения своей деятельности и объявленную в учредительных документах. В счет взносов в уставный капитал внесены материалы в размере 25 000 руб. и денежные средства в размере 100 000 руб. Отразить в бухгалтерском учете операции по формированию уставного капитала.

Задания для текущей оценки качества освоения МДК.01.02. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

Примерный перечень устных вопросов

1. Понятие налога и сбора.
2. Признаки налога и сбора.
3. Функции налога.
4. Элементы налога.
5. Понятие и виды федеральных, региональных и местных налогов и сборов.
6. Понятие и виды специальных налоговых режимов.
7. Прямое и косвенное налогообложение.
8. Порядок уплаты налогов и сборов.
9. Экономическая сущность НДС.
10. Элементы НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы.
11. Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет.
12. Бухгалтерский учет НДС.
13. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.
14. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ.
15. Осуществление контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.
16. Экономическая сущность акцизов. Подакцизные товары.
17. Экономическая сущность налога на прибыль.
18. Понятие налогооблагаемой прибыли.
19. Порядок заполнения налоговой декларации.
20. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ.
21. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ в бюджет.
22. Учет НДФЛ.
23. Учет природно-ресурсных платежей.
24. Органы и лица, взимающие государственную пошлину.
25. Учет пошлины.
26. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций в бюджет.
27. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства, смене двигателя.
28. Учет транспортного налога.
29. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц в бюджет.
30. Учет туристического налога.
31. Условия для применения УСН.
32. Элементы единого налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки.
33. Порядок исчисления и уплаты единого налога при применении УСН в бюджет.

Типовые задания для практической работы

Задача 1

АО «Вымпел» было зарегистрировано как организация 1 мая текущего года. 10 августа текущего года АО «Вымпел» подало заявление о постановке на учет в налоговом органе. В период с 1 мая по 10 августа организация вела деятельность, но не оформляла счета-фактуры. Указать налоговые правонарушения и определить ответственность за их совершение.

Задача 2

Организация подала налоговую декларацию по Единому сельскохозяйственному налогу по итогам отчетного периода 1 сентября текущего года. Согласно приведенным в ней расчетам, сумма налога, подлежащего уплате в бюджет, 5 000 руб. Указать налоговые правонарушения и определить ответственность за их совершение.

Задача 3

Организация была создана 1 мая текущего года, 10 июня ей был открыт счет в банке, а заявление о постановке на учет в налоговом органе было подано 21 июня текущего года. Указать налоговые правонарушения организации и определить налоговую ответственность банка.

Задача 4

Организация, имеющая суммы выручки (в том числе НДС 20%) за три последовательных месяца 20__г.: апрель – 360 000 руб., май – 480 000 руб., июнь – 600 000 руб., получила освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, начиная с июля месяца 20__г. Сумма выручки (в том числе НДС 20%) составила в июле – 480 000 руб., в августе – 540 000 руб., в сентябре – 1 680 000 руб. Определите сможет ли и дальше данная организация использовать право на освобождение от исполнения обязанностей по уплате НДС? Если – нет, сможет ли она вернуть это право; если сможет, то – когда?

Задача 5

Для исчисления НДС организация имеет следующие данные:

| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|---|-------------------------------------|---------------------|
| 1. | Реализация продукции | шт. | 63000 |
| 2. | Полная (коммерческая) себестоимость единицы продукции | руб. | 2100 |
| 3. | Рентабельность единицы продукции | % | 60 |
| 4. | Стоимость приобретенного, принятого на учет сырья и материалов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: – стоимость оплаченного сырья и материалов; – НДС в счете-фактуре поставщика без НДС | тыс. руб. тыс. руб. тыс. руб. | 96100 93900 ? |
| 5. | Стоимость оплаченных, принятых на учет основных средств производственного назначения по счету-фактуре поставщика без НДС – НДС в счете-фактуре поставщика | тыс. руб. тыс. руб. | 20450 ? |
| 6. | Ставка НДС | % | 20 |

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

Задача 6

Предприятие занимается производством алкогольной продукции.

В июне было реализовано 500 ящиков по 20 бутылок ликера объемом 0,5 литра с объемной долей этилового спирта 23% по цене 400 руб. за бутылку (без косвенных налогов).

Произведенные затраты составили:

–спирт этиловый – 70 руб. за литр;

- пищевые добавки – 15 тыс. руб.;
- заработка платы – 200 тыс. руб.;
- прочие затраты – 60 тыс. Руб.

Определите количество затраченного спирта на производство ликера, акциз к уплате, НДС к уплате.

Задача 7

Работник организации ООО «Свет» Беляев Б.Б. (налоговый резидент РФ) в течение 2021 г. получил следующие доходы:

- 1) заработную плату в ООО «Свет» в сумме 900 000 руб.;
- 2) подарок к празднику от работодателя ООО «Свет» стоимостью 5 000 руб.;
- 3) суточные за пребывание в служебной командировке в течение 7 дней в г. Москве в сумме 4 900 руб.;
- 4) компенсацию командировочных расходов за проживание в гостинице в г. Москве в течение 7 дней без подтверждающих документов в сумме 14 000 руб.;
- 5) выигрыш – телефон стоимостью 10 000 руб., полученный в конкурсе, проводимом торговой организацией в ходе рекламной акции;
- 6) доход от продажи фруктов, выращенных в личном подсобном хозяйстве, в сумме 250 000 руб.;
- 7) доход от продажи физическому лицу автомобиля, находящегося в собственности Беляева Б.Б. 3 года, в сумме 500 000 руб.

Определите суммы облагаемых и необлагаемых НДФЛ доходов, полученных работником Беляевым Б.Б. в 2021 г.

Задача 8

Организация ООО «Свет» в отчетном периоде имеет следующие доходы и расходы:

- 1) выручка от реализации продукции производства – 3 000 000 руб.;
- 2) выручка от реализации основного средства – 250 000 руб.
- 3) остаточная стоимость реализованного основного средства – 200 000 руб.;
- 4) проценты, полученные по договору займа, – 100 000 руб.;
- 5) доходы от долевого участия в ООО «Свет плюс» – 200 000 руб.;
- 6) штрафы, уплаченные за нарушение условий договора – 20 000 руб.;
- 7) прямые и косвенные расходы, связанные с производством и реализацией, признанные в отчетном периоде – 1 500 000 руб.;
- 8) отчисления в резерв по сомнительным долгам – 150 000 руб.;
- 9) проценты по кредиту банка – 40 000 руб.

Все стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов. Определите классификацию доходов и расходов, полученных ООО «Свет»,

рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль и сумму налога за отчетный период.

Оценочные средства и критерии оценивания для промежуточной аттестации Форма аттестации – экзамен

Вопросы к экзамену

1. Экономические и правовые аспекты понятия «налог».
2. Участники налоговых отношений, их права и обязанности.
3. Элементы налога, их определение и характеристика.
4. Функции налогов и принципы налогообложения.
5. Классификация налогов.
6. Налоговая система РФ.

7. Налоговое планирование и налоговое прогнозирование.
8. Способы расчета налоговой нагрузки.
9. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): характеристика основных элементов.
10. Доходы, учитываемые и не учитываемые при исчислении НДФЛ.
11. Порядок применения вычетов по налогу на доходы физических лиц.
12. Порядок определения налоговой базы по отдельным видам доходов.
13. Налог на прибыль организаций, общая характеристика элементов налогообложения.
14. Порядок определения и классификация доходов для целей налогообложения налогом на прибыль организаций, их состав, характеристика, порядок признания.
15. Порядок определения и группировка расходов для целей налогообложения налогом на прибыль организаций, порядок признания.
16. Порядок начисления амортизации и «амортизационной премии» для целей налогообложения налогом на прибыль организаций.
17. Водный налог: назначение, налогоплательщики и объект обложения, особенности исчисления.
18. Плательщики земельного налога, объекты обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
19. Налог на добавленную стоимость, общая характеристика элементов налогообложения.
20. Порядок формирования налоговой базы и схема начисления НДС.
21. Порядок определения места реализации для целей установления объекта обложения НДС.
22. Условия и порядок применения налоговых вычетов при исчислении НДС.
23. Акцизы, характеристика элементов налогообложения.
24. Транспортный налог, характеристика элементов налогообложения, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
25. Упрощенная система налогообложения, условия ее применения, порядок исчисления и уплаты в бюджет единого налога.
26. Патентная система налогообложения: характеристика элементов.
27. Налог на имущество физических лиц, элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
28. Налог на имущество организаций, элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
29. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
30. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единий сельскохозяйственный налог).
31. Налог на профессиональный доход.

Экзаменационная оценка по курсу ставится на основании экзаменационного теста, состоящего из 2-частей и среднего балла по текущей успеваемости

Часть 1. включает 2 письменных вопросов, выбранных случайным образом. Правильный ответ оценивается – 25 балла. Итого по части 1 – **50 баллов**.

Часть 2 включает решение 5 задач, выбранных случайным образом. За правильное решение задачи – 10 баллов. Итого по части 2 – **50 баллов**.

Итого по тестам можно набрать **100 баллов**.

Критерии оценки знаний:

«Отлично» (зачтено) - заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, 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 учебно-программного материала.

«Хорошо» (зачтено) - заслуживает студент, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, 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.

«Удовлетворительно» (зачтено) - заслуживает студент, обнаруживший знания основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.

«Неудовлетворительно» (незачтено) - выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.