

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»
Институт экономики, информационных технологий и креативных индустрий
Факультет информационных технологий и экономики
Кафедра экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ:

Директор Института экономики,
информационных технологий и креативных индустрий



Кожевникова Т.М.
«25» февраля 2026г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ.01 ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

образовательной программы среднего профессионального образования – программа
подготовки специалистов среднего звена по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация
«Бухгалтер»

Год набора – 2026

Тамбов – 2026

Разработчик(и):

Вейс Е.В., к.э.н., преподаватель кафедры экономики и управления Факультета информационных технологий Института экономики, информационных технологий и креативных индустрий ФГБОУ ВО «ТГУ им. Г.Р. Державина»

Эксперт:

Семьянинов П. В. - руководитель Центра поддержки экспорта АНО «Центр координации поддержки бизнеса Тамбовской области»

РАЗРАБОТАН в соответствии с рекомендациями по организации получения среднего общего образования на базе основного общего образования с учетом требований федеральных государственных образовательных стандартов и получаемой профессии или специальности среднего профессионального образования.

Одобен на заседании кафедры экономики и управления Факультета информационных технологий и экономики Института экономики, информационных технологий и креативных индустрий 12 ноября 2025г. протокол № 6.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	4
2. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ	8
3. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ.....	11

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ «ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА»

1.1. Цель и планируемые результаты освоения профессионального модуля

В результате изучения профессионального модуля студент должен освоить основной вид деятельности «Ведение бухгалтерского и налогового учета» и соответствующие ему общие компетенции и профессиональные компетенции:

1.1.1 Перечень общих и профессиональных компетенций

Код	Наименование общих компетенций
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

1.1.2. Перечень профессиональных компетенций

Код	Наименование профессиональных компетенций
ПК 1.1	Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта.
ПК 1.2	Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета.
ПК 1.3	Проводить расчет налогов и сборов.
ПК 1.4	Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.
ПК 1.5	Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни.
ПК 1.6	Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

1.1.3. В результате освоения профессионального модуля студент должен:

Иметь навыки–	составление (оформление) первичных учетных документов
–	прием первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта
–	проверка первичных учетных документов в отношении формы, полноты оформления, реквизитов
–	систематизация первичных учетных документов текущего отчетного периода в соответствии с учетной политикой
–	составление на основе первичных учетных документов сводных учетных документов
–	подготовка первичных учетных документов для передачи в архив
–	денежное измерение объектов бухгалтерского учета и осуществление соответствующих бухгалтерских записей
–	отражение в бухгалтерском учете результатов переоценки объектов бухгалтерского учета, пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств
–	составление отчетных калькуляций, калькуляций себестоимости продукции (работ, услуг), распределение косвенных расходов, начисление амортизации активов в соответствии с учетной политикой экономического субъекта
–	ведение налогового учета
–	исчисление и уплата взносов в государственные внебюджетные фонды
–	применения рабочего плана счетов с учетом масштабов и видов деятельности экономического субъекта
–	регистрация данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета
–	подсчет в регистрах бухгалтерского учета итогов и остатков по счетам

	синтетического и аналитического учета, закрытие оборотов по счетам бухгалтерского учета – контроль тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета – составление оборотно-сальдовой ведомости и главной книги – систематизация и комплектование регистров бухгалтерского учета за отчетный период – передача регистров бухгалтерского учета в архив – отражение в бухгалтерском учете выявленных расхождений между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета – настройки автоматизированной системы бухгалтерского учета на предприятии при применении различных режимов налогообложения – учета в автоматизированной системе активов и обязательств организации
умения	– составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы – осуществлять комплексную проверку первичных учетных документов – пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами – обеспечивать сохранность первичных учетных документов до передачи их в архив – применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике экономического субъекта – применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции, производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта – исчислять рублевый эквивалент выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств – идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды – составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды – обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; – применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации – вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе – составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта – сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца – готовить справки, ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета

	– обеспечивать сохранность регистров бухгалтерского учета до передачи их в архив – исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета, в соответствии с установленными правилами –
знания	– законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, архивном деле – практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам оформления первичных учетных документов – внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие порядок составления, хранения и передачи в архив первичных учетных документов – компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета – законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации – практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам денежного измерения объектов бухгалтерского учета – методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) – методы учета затрат продукции (работ, услуг) – внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета, а также оплату труда – законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации – судебная практика по налогообложению – сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; – теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации; – инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; – классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре – законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации – практика применения законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету – внутренние организационно-распорядительные документы

	экономического субъекта, регламентирующие особенности группировки информации, содержащейся в первичных учетных документах, хранения документов и защиты информации в экономическом субъекте – порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни – порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи – современные технологии автоматизированной обработки информации – компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета – правила защиты информации, формируемой в системе бухгалтерского учета
--	---

2. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ

Оценка Уровень сформированности компетенции	Отлично/ Высокий (превосходный) уровень сформированности и компетенций	Хорошо Повышенный (продвинутый) уровень сформированности компетенций	Удовлетворительно Пороговый (базовый) уровень сформированности компетенций	Неудовлетворительно Компетенции не сформированы
Качество ответов при опросе	Полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка	Даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", допускает ошибки, которые сам исправляет, и 1-2 недочёта последовательности и языковом оформлении излагаемого	Излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет в достаточной и глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого	Обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал
Качество решения ситуационных задач и практических заданий	Задание выполнено правильно. Объяснение хода его выполнения подробное, последовательное, грамотное, теоретическими обоснованиями (в т.ч. из лекционного курса).	Задание выполнено правильно. Объяснение хода ее решения недостаточно слогичное, единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании (в т.ч. из лекционного материала)	Ответ на вопрос задания дан неправильный, логика решения прослеживается у студента при объяснении хода ее решения	Задание не выполнено

Количество правильных ответов в тесте	более 90%	более 65%	более 50%	Менее 50%
Качество ответов на экзаменацион- ные билеты	Систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам дисциплины, также по основным вопросам, выходящим за пределы учебной программы; точное использование научной терминологии систематически грамотное и логически правильное изложение ответа на вопросы; безупречное владение инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать по постановке научных практических задач; выраженная способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы и нестандартные ситуации; полное и глубокое усвоение основной дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине; умение ориентироваться в теориях, концепциях и	Достаточно полные систематизированные знания по дисциплине; умение ориентироваться в основных теориях, концепциях направлениях дисциплины давать критическую оценку; использование научной терминологии, лингвистически и логически правильное изложение ответа на вопросы; умение делать обоснованные выводы; владение инструментарием по дисциплине, умение его использовать по постановке и решению научных задач; профессиональным усвоение основной дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой дисциплине	Достаточный и минимальный объем знаний по дисциплине; усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой; умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по дисциплине и давать им оценку; использование научной терминологии, стилистическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы существенных ошибок; владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении типовых задач; умение под руководством преподавателя решать стандартные задачи	Обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл

	направлениях дисциплины и давать им критическую оценку, используя научные достижения других дисциплин			
Качество выполнения заданий учебной практики и защиты отчета	Задания выполнены в полном объеме с соблюдением необходимых требований. Отчет оформлен с соблюдением правил и требований. На все вопросы при защите отчета даны правильные и логически обоснованные ответы	Задания выполнены в полном объеме с соблюдением необходимых требований. Отчет оформлен с соблюдением правил и требований. На все вопросы при защите отчета даны ответы, но есть неточности в ответах	Задания выполнены в достаточном объеме. Отчет оформлен с отступлениями от требований. На вопросы отвечает неуверенно, допускает ошибки.	Задания выполнены не полностью. Отчет оформлен не правильно, допускает грубые ошибки при ответах.

3. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1 Критерии и методы оценивания

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
ОК 01	Обучающийся знает расчет стоимостных показателей продукции; расчет показателей, характеризующих использование товарных запасов; расчет основных показателей численности работников предприятия; расчет показателей движения численности работников; расчет показателей использования рабочего времени; расчет показателей производительности труда.	Текущий контроль в форме практических заданий, решение практико-ориентированных заданий, тестирование по темам, устный опрос, защита отчета по производственной практике, промежуточная аттестация в форме экзамена по ПМ 03
ОК 02	Обучающийся знает расчет показателей, характеризующих формы и системы оплаты труда; расчет показателей уровня и динамики заработной платы. Решение ситуационных задач.	
ПК 2.2	Обучающийся знает расчет статистических показателей, характеризующих структуру основных фондов предприятия и их оценка; расчет статистических показателей, характеризующих эффективность использования основных фондов предприятия. расчет показателей объема и структуры оборотных фондов; расчет показателей использования и динамики материальных оборотных фондов; расчет показателей оборачиваемости оборотных средств; расчет показателей уровня, динамики и выполнения плана по себестоимости продукции на предприятии; расчет динамики себестоимости продукции по группе предприятий: индексы себестоимости продукции переменного состава, постоянного состава и структурных сдвигов; расчет показателей затрат на рубль товарной продукции; факторный индексный анализ себестоимости продукции .	
ПК 2.4	Обучающийся знает порядок определения показателей результатов экономической деятельности предприятия за отчетный год в действующих ценах;	

	заполнения статистической отчетности муниципальных предприятий; заполнения статистической отчетности ИП ; заполнения статистической отчетности органов местного самоуправления и государственной власти.	
--	--	--

3.2 СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЙ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Раздел 1. Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

Вопросы для опроса:

1. Дайте понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 2. Укажите назначение отчетности, цели её составления.
 3. Основные нормативные акты, регламентирующие порядок составления отчетности.
 4. Уровни регламентации.
 5. Дайте определение понятия «отчётность» в Законе «О бухгалтерском учёте».
- Основные вопросы, регламентируемые Законом.
6. Дайте определение «отчетный период».
 7. Отчётный период в РФ.
 8. Отчётная дата, приведите примеры.
 9. Является ли отчётность элементом метода бухгалтерского учёта. Обоснуйте своё мнение.
 10. «Пользователь отчётности» - определение, его цели.
 11. Классификация пользователей.
 12. Классификация отчетности по разным признакам.
 13. Основные требования и допущения при составлении отчётности.
 14. Состав годовой отчётности.
 15. Состав внутригодовой отчётности.
 16. Сроки предоставления годовой и внутригодовой отчётности.
 17. Типовые формы отчётности и возможность применения самостоятельно разработанных форм.
 18. Источники информации для составления отчётности.
 19. Международные стандарты составления отчётности.
 20. Пустые строки в отчётности.
 21. Дайте понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 22. Перечислите основные нормативные документы, регулирующие составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 23. Назовите и опишите виды отчетности организации.
 24. Какие требования предъявляются к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 25. Кратко охарактеризуйте пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 26. Охарактеризуйте Концепцию развития бухгалтерской отчетности в РФ.
- Укажите состав, порядок и сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Темы рефератов:

1. Порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах.
2. Формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению для организаций, для организаций, применяющих общую систему налогообложения. Сроки предоставления отчетности
3. Формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению для организаций, и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения. Сроки предоставления отчетности?
4. Формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения. Сроки предоставления отчетности?
5. Формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога. Сроки предоставления отчетности?
6. Формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих единый налог на вмененный доход. Сроки предоставления отчетности?
7. Форма расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный Фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам и порядок его заполнения.
8. Форма расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также на выплату страхового обеспечения и порядок его заполнения.

Практические задания:

Задание. В течение отчетного года в АО «Стрела» на счете 99 «Прибыли и убытки» отражены следующие финансовые результаты:

- за I квартал: прибыль от реализации готовой продукции на счете 90 «Продажи» составила 450 000 руб., сальдо прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» — прибыль 80 000 руб.;
- за II квартал: прибыль от реализации готовой продукции на счете 90 «Продажи» составила 500 000 руб., сальдо прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» — убыток 30 000 руб.;
- за III квартал: прибыль от реализации готовой продукции на счете 90 «Продажи» составила 620 000 руб., сальдо прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» — убыток 20 000 руб.;
- за IV квартал: прибыль от реализации готовой продукции на счете 90 «Продажи» составила 650 000 руб., сальдо прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» — прибыль 50 000 руб.

Задание. Определить промежуточные финансовые результаты на счете 99 «Прибыли и убытки» нарастающим итогом по окончании каждого отчетного периода и итоговый финансовый результат по окончании отчетного года.

1.

Заполнить таблицу исходя из представленных данных

Календарный период	Прибыль, руб.	Убыток, руб.
1 квартал		
2 квартал		
3 квартал		
4 квартал		
Итого		

2. Сформировать документацию путём формирования данных по счетам

Счет 99 «Прибыли и убытки» (1 квартал)

ДЕБЕТ	КРЕДИТ

Счет 99 «Прибыли и убытки» (2 квартал)

ДЕБЕТ	КРЕДИТ

Счет 99 «Прибыли и убытки» (3 квартал)

ДЕБЕТ	КРЕДИТ

Счет 99 «Прибыли и убытки» (4 квартал)

ДЕБЕТ	КРЕДИТ

Тестовые задания:

1. Что понимают под методом бухгалтерского учета?

- 1) способ ведения бухгалтерского учета в организациях
- 2) действующие законы в сфере бухгалтерского учета
- +3) совокупность способов и приемов, которые помогают познавать объекты бухгалтерского учета

- 4) способ начисления денежных средств

2. Предметом бухгалтерского учета считается:

- 1) пополнение денежного фонда организации
- +2) финансово-хозяйственная деятельность организации
- 3) расчет налогов в пользу государственного бюджета
- 4) регулирование всех затрат на производстве

3. Что является предметом учета в активных счетах?

1) источники образования имущества

+2) имущество

3) результат хозяйственной деятельности

4) результат организационной деятельности

4. Что является амортизацией в бухгалтерском учете?

+1) постепенный перенос стоимости имущества в течение всего срока его полезного использования на себестоимость продукции

2) списание изношенного имущества

3) использование имущества в хозяйственной деятельности организации

4) нет верного ответа

5. В течение какого срока начисляется амортизация основных средств?

+1) срока их полезного использования

2) срока их нахождения в организации

3) от 5 до 10 лет

4) от 10 до 20 лет

6. Какие документы будут считаться недействительными без подписи главного бухгалтера?

1) документы по кредитным обязательствам

2) акты выполненных работ с подрядчиками

3) договора с покупателями или заказчиками

+4) расчетные и денежные документы

7. На основе данных какого учета составляется бухгалтерская отчетность?

1) налогового

+2) бухгалтерского

3) статистического

4) хозяйственного

8. Что из перечисленного отражают в активе баланса?

+1) оборотные и внеоборотные активы

2) капитал и резервы

3) краткосрочные и долгосрочные обязательства

4) только внеоборотные активы

9. К какому пункту относят излишки, выявленные в ходе инвентаризации материальных ценностей?

1) прибыли от прочих видов деятельности

2) нераспределенная прибыль

+3) прочие доходы

4) нет верного ответа

тест 10. Инвентаризация – это:

1) проверка и учет состояния материальных ценностей организации

+2) сверка учетных записей с фактическим наличием имущества

3) проверка и учет имущества для определения физического износа

4) проверка и учет имущества для дальнейшего перерасчета амортизации

ПК 1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта.

Вопросы для опроса:

1. Классификация первичной учётной документации бухгалтерского учёта

2. Цель составления и виды актов в бухгалтерской учёте

3. Какие учётные документы необходимо составлять по унифицированным формам
4. Какие реквизиты обязательны для УПД
5. Сроки хранения первичной документации
6. Ответственность за составление первичной документации

Темы для рефератов:

1. Необходимость составления первичной документации и её роль в бух учёте
2. Ошибки в первичной документации, ответственность за них и пути исправления
3. Зависимость применения первичной документации от специфики работы компании

Практические задания:

За январь в ООО «ЛУЧ» произошли следующие хозяйственные операции:

1. Поступили товары от поставщика на сумму 32 000 руб.
2. Начислена зарплата работникам торговой организации – 77 000 руб.
3. Выданы из кассы денежные средства в размере 20 000 руб. подотчетному лицу Смирову А.В.
4. На расчётный счет поступили денежные средства 30 000 рублей за товары от покупателей;
5. На сумму 150 000 рублей закуплено оборудование;
6. Оборудование введено в эксплуатацию.
7. От Смирнова А.В. поступили товары на сумму 18 000 руб.
8. В кассу был возвращен неиспользованный остаток денежных средств Смирновым А.В. 2 500 руб.

Задание 1. Заполните журнал хоз операций

№	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция	
			Д ЕБЕТ	КРЕ ДИТ
1				
2				
3				
4				
	ИТОГО			

Задание 2. На основании хозяйственных операций, приведенных в журнале, оформить шахматную ведомость.

Шахматная ведомость

ДЕБЕТ	КРЕДИТ							ИТОГО
	50							
ИТОГО								

Тестовые задания:

1. По какому счету-фактуре нельзя принять вычет по НДС:
- а) Неверно указан ИНН продавца +
 - б) Неверно указан КПП покупателя
 - в) Не указаны номер и дата платежного поручения
2. Какие первичные документы обязательно нужно составлять по унифицированным формам:
- а) Акт оказанных услуг
 - б) Платежное поручение, РКО, ПКО +
 - в) Товарная накладная
3. Всегда ли должна быть печать контрагента в УПД:
- а) Да
 - б) В особых случаях
 - в) Нет, при наличии доверенности на лицо подписывающее УПД от имени контрагента или если контрагент отказался от печати и имеется письмо информирующее о данном факте +
4. Необходим ли акт оказанных услуг при лизинге:
- а) Нет +
 - б) Да
 - в) В особых случаях
5. Обязателен ли акт выполненных работ при аренде помещения:
- а) Строго обязателен
 - б) Да
 - в) Нет, достаточно договора +
6. Какой закрывающий документ необходимо запросить у клиента для закрытия оплаты страховки автомобиля:
- а) Акт выполненных работ
 - б) Страховой полис +
 - в) ПТС
7. Документ на поступление товаров и услуг выписан от 01.10.2020 г., однако передан в ЦБР и принят к учету 04.04.2021 г. В каком периоде необходимо разместить документ в папке:
- а) В 3 квартале 2020г
 - б) В 4 квартале 2020 г
 - в) Во 2 квартале 2021 г +
8. Первичный документ включает в себя документ, подтверждающий право собственности организации на активы и размер обязательств, а также для доказательства денежных и неденежных операций, так ли это:
- а) Нет
 - б) Да +
 - в) Отчасти
9. Каковы последствия изменения суммы документа (поступление товаров и услуг, реализация товаров и услуг) в закрытом периоде:
- а) Ничего не изменится
 - б) Произойдет правильная корректировка данных бухгалтерского и налогового учета
 - в) Произойдет искажение данных бухгалтерского и налогового учета, что повлияет на представленную отчетность +
10. В бухгалтерию первичный документ сдается или там же составляется в момент совершения хозяйственной операции или, если это не представляется возможным, — непосредственно после его окончания и является первым свидетельством произошедших фактов, так ли это:
- а) Нет

- б) Да +
- в) Отчасти

11. Каким периодом принять документ на поступление товаров или услуг с НДС если декларация по НДС уже отправлена в ФНС, а документ поступил позже в ЦБР:

- а) Принять в том периоде, в котором поступил документ в ЦБР, уведомив руководителя +
- б) Принять по дате указанной в документе
- в) Не принимать

12. Выберите корректную формулировку для реквизита «наименование услуг» в акте оказания услуг

- а) Информационно-консультационные услуги
- б) Консультирование по вопросам продвижения товаров на российском рынке +
- в) Консалтинг

13. Допустимы ли в первичной документации незначительные погрешности:

- а) Да, если они не мешают инспекторам определить продавца, покупателя, количество товара, его стоимость +
- б) Нет
- в) Да

ПК 1.2. Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета.

Вопросы для опроса:

1. Методы денежной оценки в бухгалтерском учёте
2. Охарактеризуйте нормативное регулирование бухгалтерского учета имущества и источников.
3. Охарактеризуйте документальное оформление операций по получению кредитов и займов.
4. Охарактеризуйте порядок учета кредитов и займов и затрат по их обслуживанию.
5. Способы оценки имущества организации и зависимость стоимости объекта от срока службы.
7. Охарактеризуйте порядок начисления и учета процентов по кредитам.
12. Какими записями отражаются в учете суммы полученных кредитов?
13. Какими записями отражаются в учете суммы полученных займов?
14. Какими записями отражаются в учете возврат кредитов займодавцу?
15. Какими записями отражаются в учете возврат займов ?
16. Каков порядок учета процентов по кредитам и займов, полученным на приобретение инвестиционных активов?
17. Каков порядок учета процентов по кредитам, полученным на приобретение материальных ценностей?

Темы рефератов:

1. Понятие денежной оценки в системе бухгалтерского учёта.
2. Виды стоимости имущества организации.
3. Способы расчёта первоначальной стоимости объекта.
4. Понятие остаточной стоимости и порядок применения.

Практические задания:

Некоммерческая организация в отчетном году имела следующие показатели поступления и использования полученных денежных средств.

Поступило средств: вступительных взносов на сумму 1350 тыс. руб., членских взносов — 7386 тыс. руб., целевых взносов — 337 тыс. руб., прочие поступления составили 618 тыс. руб.

Использовано средств: целевые средства на проведение конференций — 52 тыс. руб. и на иные мероприятия — 236 тыс. руб., на оплату труда — 6074 тыс. руб. и на выплаты, не связанные с оплатой труда, — 116 тыс. руб., на командировочные расходы —

210 тыс. руб., на оплату аренды здания — 997 тыс. руб., на приобретение инвентаря — 45 тыс. руб.

На начало отчетного года остаток средств на счете 86 «Целевое финансирование» составил — 20 953 тыс. руб.

Задание. Заполнить отчет о целевом использовании полученных средств за отчетный год.

ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ за 2022 год

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2022 г.	За январь - декабрь 2021г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100		-
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210		-
Членские взносы	6215		-
Целевые взносы	6220		-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230		-
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240		-
Прочие	6250		-
Всего поступило средств	6200		-
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310		-
в том числе: социальная и благотворительная помощь	6311		-
проведение конференций, совещаний, семинаров и т. п.	6312		-
иные мероприятия	6313		-
Расходы на содержание аппарата управления	6320		-
в том числе: расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321		-
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322		-
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323		-
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324		-
ремонт основных	6325		-

средств и иного имущества			
прочие	6326		-
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330		-
Прочие	6350		-
Всего использовано средств	6300		-
Остаток средств на конец отчетного года	6400		-

2.

Организация ООО «Восход» на начало отчетного года имеет следующий состав нематериальных активов: торговый знак первоначальной стоимостью 115 тыс. руб. и патент на изобретение — 110 тыс. руб., сумма начисленной амортизации: торгового знака — 17 тыс. руб. и патента — 13 тыс. руб. За текущий отчетный год начислено амортизации: торгового знака — 12 тыс. руб. и патента — 13 тыс. руб.

Задание. Оформить таблицу «Наличие и движение нематериальных активов» за отчетный 2022г.

3. Организация ООО «Восход» на начало отчетного года имеет на балансе технологическое оборудование первоначальной стоимостью 1400 тыс. руб., на начало года начислено амортизации на сумму 200 тыс. руб. В начале года введено в эксплуатацию новое специальное оборудование первоначальной стоимостью 570 тыс. руб.

За текущий отчетный год начислено амортизации: технологического оборудования — 100 тыс. руб. и специального оборудования — 75 тыс. руб. В конце года была произведена переоценка специального оборудования, по результатам которой увеличена их стоимость на 50 тыс. руб., доначисленная сумма амортизации — 5 тыс. руб.

Задание. Оформить таблицу «Наличие и движение основных средств» за отчетный 2022г. г.

Тестовые задания:

1. Безвозмездное поступление ОС отражается в учете по:

- а) текущей рыночной стоимости +
- б) фактическим затратам
- в) остаточной стоимости

2. Списание суммы износа:

- а) Дебет 08 Кредит 02
- б) Дебет 02 Кредит 01 +
- в) Дебет 02 Кредит 03

3. Сколько месяцев должны начисляться амортизационные отчисления по объекту основных средств, если он был принят в эксплуатацию 3 января 2014 г., а выбыл 15 сентября 2014 г.:

- а) 10
- б) 3
- в) 8 +

4. Введение в эксплуатацию законченного объекта капитального строительства:

- а) Дебет 01 Кредит 08.3 +
- б) Дебет 08 Кредит 01
- в) Дебет 01 Кредит 03

5. Начисление процентов по полученным долгосрочным кредитам (займам) на капитальные вложения в ходе строительства отражается в учете записью:

- а) Дт. 01 Кт. 67

б) Дт. 91 Кт. 67

в) Дт. 08 Кт. 67 +

6. Выявлены излишки оборудования:

а) Дебет 01 Кредит 08

б) Дебет 01 Кредит 91 +

в) Дебет 01 Кредит 01

7. Первоначальная стоимость объектов основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется по стоимости:

а) рыночной

б) фактической

в) согласованной +

8. Принят к учету объект ОС, возвращенный лизингодателем:

а) Дебет 01 Кредит 03 +

б) Дебет 10 Кредит 03

в) Дебет 01 Кредит 08

9. Материалы, поступившие при ликвидации объектов основных средств, приходуется записью:

а) Дт. 10 Кт. 02

б) Дт. 10 Кт. 01

в) Дт. 10 Кт. 91 +

10. Из перечисленных объектов основных средств амортизация начисляется только по:

а) объекты природопользования

б) объектам, полученным безвозмездно +

в) библиотечный фонд

11. Включение в состав основных средств законченных строительством объектов подрядным способом в учете отражается записью:

а) Дт. 01 Кт. 08 +

б) Дт. 08 Кт. 60

в) Дт. 08 Кт. 01

12. Доходы и расходы от списания объектов основных средств подлежат зачислению на:

а) увеличение или уменьшение сумм нераспределенной прибыли (по соответствующим субсчетам)

б) финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов +

в) увеличение или уменьшение добавочного капитала

13. Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных по договору дарения определяется по стоимости:

а) рыночной +

б) восстановительной

в) договорной

14. Приказ об утверждении результатов инвентаризации служит основанием для:

а) составления налоговой отчетности

б) составления бухгалтерской отчетности

в) внесения записей в регистры бухгалтерского учета +

15. Начисление амортизации по оборудованию, находящемуся на складе готовой продукции, отражается в учете записью:

а) Дт. 44 Кт. 02 +

б) Дт. 02 Кт. 20

в) Дт. 02 Кт. 26

16. Стоимость объекта основных средств, предназначенного для установки:

а) списывается на забалансовый счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа»

- б) числится на счете 07 до передачи объекта основных средств в монтаж +
в) числится на счете 07 до ввода объекта основных средств в эксплуатацию

17. Поступление объектов основных средств по договору дарения (безвозмездно) в учете отражается записью:

- а) Дт. 01 Кт. 98
б) Дт. 08 Кт. 83
в) Дт. 08 Кт. 98 +

ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов.

Вопросы для опроса:

1. Роль налогов в бухгалтерском учёте. Признаки налога, сбора.
2. Функции налогов. Цель взимания налогов, сборов,
3. Какой законодательный акт является главным в бухгалтерском учёте налогов и сборов.
4. Основная цель уплаты налогов коммерческой организации
5. Источник дохода (или источник выплаты)
6. Какие документы оформляются в бухгалтерском учёте в отношении налогов?
7. Объект налогообложения. Налоговая база
8. Для каких платежей предусмотрены отсрочка и рассрочка уплаты

Темы рефератов:

1. Куда представляются Налоговые декларации?
2. Кем утверждается форма Налоговой декларации?
3. Какие могут быть проверки налогоплательщиков
4. Форма банковского документа «Платежное поручение».
5. Назначение документа. Общие реквизиты документа.
6. Реквизиты, связанные с уплатой налогов, сборов, взносов.
7. Порядок заполнения документа.
8. Структура КБК. Структура ИНН\КПП. Структура ОКТМО.
9. Возможные статусы плательщика. Налоговые периоды. Основание платежа

Практические задания:

Задание 1. Исходные данные: каждый месяц работнику начисляется оклад в размере 50 тыс. руб. Работник имеет одного ребенка.

Начислите налог на доходы за январь-декабрь. Отразите начисления заработной платы и НДФЛ на счетах бухгалтерского учета.

Задание 2. В бухгалтерском учете расчеты с бюджетом по НДФЛ отражаются в аналитическом учете по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н)

В таблице приведены типовые бухгалтерские записи по начислению и перечислению НДФЛ в бюджет. Необходимо **заполнить** в таблице графы Дебет и Кредит и Первичный документ в соответствии с видом хозяйственной операции.

Вид хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Кредит	Дебет	
1. Расчеты с работниками	ит	ебет	

Начислена заработная плата			
Удержан НДФЛ из сумм, начисленных работникам			
Сумма НДФЛ перечислена в бюджет с расчетного счета организации			
2. Расчеты с физическими лицами, которые не являются работниками			
Начислен доход физическим лицам			
Удержан НДФЛ из доходов физических лиц			
Сумма НДФЛ перечислена в бюджет с расчетного счета организации			
3. Выплата дивидендов участникам (акционерам), которые не являются работниками организации			
Начислены дивиденды в пользу физических лиц			
Удержан НДФЛ с сумм дивидендов, начисленных в пользу физических лиц			
Сумма НДФЛ перечислена в бюджет с расчетного счета организации			
4. Выплата дивидендов физическим лицам, которые являются работниками организации			
Начислены дивиденды в пользу физических лиц			
Удержан НДФЛ с сумм дивидендов, начисленных в пользу физических лиц			
Сумма НДФЛ перечислена в бюджет с расчетного счета организации			

Задание 3. Исходные данные: работнику ЗАО "Дельта" А.С. Смирнову - руководителю отдела кадров в январе были начислены:

- заработная плата - 40 000 руб.;
- премия по итогам работы за год - 15 000 руб.;
- материальная помощь в связи с рождением ребенка - 56 000 руб.

Помимо этого А.С. Смирнов является акционером ЗАО "Дельта". 20 января общим собранием акционеров было принято решение о выплате дивидендов по результатам года. Смирнову были начислены дивиденды в размере 10 000 руб., выплата произведена в январе. ЗАО "Дельта" в данном периоде само дивидендов не получало, акционерами организации являются только физические лица - резиденты РФ.

Необходимо начислить заработную плату, исчислить НДФЛ, оформить таблицу, в которую внести наименования операций, первичный документ и корреспонденцию счетов.

Задание 4. Петров заработал в январе 22 000 руб, получил отпускные в размере 6 000 руб. У него удержаны алименты на 2 детей. Рассчитать сумму на руки. Начислить НДФЛ, заполнить платежное поручение на уплату НДФЛ и составить проводки.

Задание 5. Работнику за январь начислена заработная плата в размере 20000 руб. Из налоговой инспекции он принес уведомление о потраченных средствах на свое лечение в размере 15000 руб. У работника 2 детей.

Рассчитать НДФЛ. составить проводки.

Тестовые задания:

1 К общегосударственным налогам относят:

- А) налог из рекламы;
- + Б) НДС;
- В) коммунальный налог;
- Г) гостиничный сбор.

2 Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:

- А) налоговая политика;
- + Б) налоговая система;
- В) фискальная функция;
- Г) принцип стабильности

3 Акцизный сбор – это налог:

- + А) косвенный – индивидуальный;
- Б) прямой – реальный;
- В) прямой – личный;
- Г) косвенный – универсальный.

4 Налоги возникли в результате:

- А) развития торговли;
- + Б) появления государства;
- В) становление промышленности;
- Г) формирование товарно-денежных отношений.

5 Налоги – это:

- А) денежные содержания из каждого работающего человека;
- Б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
- В) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- + Г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и

в сроки, установленные законом.

6 Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип:

- А) стимулирование;
- + Б) равенства;
- В) стабильность;
- Г) равномерности уплаты.

7 К местным налогам и сборам относят:

- А) рыночный сбор;
- Б) налог на землю;
- В) налог из владельцев транспортных средств;
- Г) коммунальный налог;
- + Д) верные а) и г).

8. Источником уплаты налога является:

- А) заработная плата;
- Б) прибыль;
- В) проценты;
- + Г) все ответы верны.

9 Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации:

- А) стимулирующей функции налогов;
- Б) регулирующей функции налогов;
- + В) распределительной функции налогов;
- Г) контрольной функции налогов.

10 К личным налогам относятся:

- + А) подоходный налог;
- Б) налог на землю;

В) пошлина;

Г) НДС.

11 Налог с владельцев транспортных средств - это налог:

А) косвенный;

+ Б) прямой;

В) местный;

Г) универсальный.

12 Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:

А) стимулирующей;

Б) фискальной;

+ В) регулирующей;

Г) контрольной.

13 К реальным налогам относятся:

А) подоходный налог;

Б) пошлина;

+ В) налог на землю;

Г) НДС.

14 Налог с рекламы - это налог:

А) косвенный;

Б) общегосударственный;

+ В) местный;

Г) универсальный.

15 По способу взимания налоги подразделяются:

+ А) прямые и косвенные;

Б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия;

В) общегосударственные и местные;

Г) кадастровые, декларационные и предыдущие.

16. Налоговым периодом по акцизам признается:

+ А) календарный месяц

Б) квартал

В) календарный год

ПК 1.4. Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

Вопросы для опроса:

1. Сущность рабочего плана счетов

2. Разделы плана счетов

3. Специфика открытия субсчетов в зависимости от особенностей работы

компании

4. Единство применения плана счетов

Темы рефератов:

1. Порядок отражения имущества организации на счетах бухгалтерского учёта

2. Порядок отражения источников имущества организации на счетах

бухгалтерского учёта

3. Счета учета расчётов с персоналом организации

4. Счета бухгалтерского учёта, применяемые для формирования и отражения

финансового результата компании.

Практические задания:

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

Исходные данные:

1. сальдо по счетам на 01 января 2022 года, руб.

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

2. данные об операциях по движению денежных средств за январь 2022 г., руб.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
	Поступила задолженность от покупателей за проданную в декабре 2013 года продукцию			400 000
	Выплачена из кассы заработная плата за декабрь 2013 года			8 000
	Выдано из кассы под отчёт на хозяйственные расходы			900
	Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит на приобретение производственного оборудования			900 000
	Перечислено поставщику оборудования из средств кредита			780 000
	Поступил аванс от покупателя в счёт предстоящей поставки продукции			1 000 000
	Перечислено с расчётного счёта за приобретённые: - облигации (срок погашения 8 месяцев) - акции (срок погашения 36 месяцев)			70 000 95 000
	На расчётный счёт зачислены проценты по ранее приобретённым ценным бумагам (срок погашения 9 месяцев)			7 950
	Оплачено из кассы поставщикам ТМЦ			58 000
	Выдан заём сторонней организации (срок возврата 4 месяца)			35 000
	Выплачены дивиденды учредителям			8 000

	предприятия из кассы			
	Зачислена в кассу предприятия выручка от продажи неиспользуемых материалов			59 000
	В кассу предприятия частично погашен выданный ранее заём			15 000
	Поступили на расчётный счёт дивиденды от участия в уставном капитале другого предприятия			10 420
	Перечислены с расчётного счёта: - налоги и сборы бюджету - страховые взносы			140 120 3 140
	Выплачен из кассы аванс работникам предприятия за январь 2015 года			18 380
	Поступила выручка от продажи промышленного оборудования			100 950
	Зачислена на расчётный счёт выручка от продажи облигаций (сроком погашения 7 месяцев)			30 180
	Перечислено поставщикам ТМЦ за партию основных материалов			120 500
	Выплачено из кассы подотчётному лицу в возмещение суммы перерасхода подотчётной суммы			3 260
	Зачислен на расчётный счёт штраф за нарушение хозяйственного договора поставщиком			18 490
	Выдана из кассы материальная помощь работнику			10 000
	Зачислено страховое возмещение от страховой организации при наступлении страхового случая (аварии автомобиля)			95 000
	Выплачен аванс			800 000

	поставщику ТМЦ			
--	----------------	--	--	--

Тестовые задания:

1. С расчетного счета получены деньги в кассу для выплаты заработной платы рабочим и выдачи сумм на хозяйственные расходы в подотчет:
 - а) Дебет 50 Кредит 51 +
 - б) Дебет 51 Кредит 50
 - в) Дебет 70 Кредит 51
2. Запись в бумажном журнале или в компьютерной базе данных об изменении состояния учитываемых объектов:
 - а) амортизация
 - б) бухгалтерская проводка +
 - в) бухгалтерская сводка
3. Выданы деньги в подотчет завхозу на хозяйственные нужды:
 - а) Дебет 50 Кредит 71
 - б) Дебет 70 Кредит 50
 - в) Дебет 71 Кредит 50 +
4. Бухгалтерская проводка составляется на основании ... учетных документов:
 - а) только первичных +
 - б) только вторичных
 - в) без разницы
5. Завхоз израсходовал часть денег на оплату запчастей:
 - а) Дебет 71 Кредит 10
 - б) Дебет 41 Кредит 71
 - в) Дебет 10.5 Кредит 71 +
6. Для составления бухгалтерской проводки необходимо:
 - а) признать объект учета
 - б) определить экономическое содержание объекта
 - в) оба варианта верны +
 - г) нет верного ответа
7. Завхоз вернул в кассу предприятия неиспользованный остаток денежных средств (полученных ранее в подотчет):
 - а) Дебет 51 Кредит 71
 - б) Дебет 71 Кредит 50
 - в) Дебет 50 Кредит 71 +
8. В бухгалтерии существуют ... вида бухгалтерских проводок:
 - а) два +
 - б) три
 - в) четыре
9. Со склада переданы запчасти во вспомогательное производство:
 - а) Дебет 25 Кредит 10.5
 - б) Дебет 20 Кредит 10.5
 - в) Дебет 23 Кредит 10.5 +
10. Один из видов проводок:
 - а) основные
 - б) простые +
 - в) второстепенные
11. На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя:
 - а) Дебет 51 Кредит 62 +
 - б) Дебет 51 Кредит 60
 - в) Дебет 50 Кредит 62
12. Один из видов проводок:
 - а) главные

б) сложные +

в) дополнительные

13. Со склада переданы материалы в основное производство:

а) Дебет 20 Кредит 10 +

б) Дебет 25 Кредит 10

в) Дебет 23 Кредит 10

14. Проводки, в которых корреспондируются два счета:

а) сложные

б) основные

в) простые +

15. Поступили нематериальные активы от учредителя:

а) Дебет 04 Кредит 75 +

б) Дебет 04 Кредит 62

в) Дебет 04 Кредит 60

16. Проводки, которые затрагивают более двух корреспондирующих счетов:

а) простые

б) сложные +

в) главные

17. Часть нераспределенной прибыли использована на формирование резервного фонда:

а) Дебет 82 Кредит 84

б) Дебет 84 Кредит 99

в) Дебет 84 Кредит 82 +

18. Применение сложных проводок сокращает количество учетных записей, что в свою очередь, экономит время, необходимое для осуществления учетных и аналитических функций, так ли это:

а) нет

б) да +

в) лишь отчасти

19. Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим:

а) Дебет 50 Кредит 70

б) Дебет 70 Кредит 51

в) Дебет 70 Кредит 50 +

20. По характеру отражаемых данных проводки бывают:

а) теоретические

б) реальные +

в) практические

ПК 1.5. Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни.

Вопросы для опроса:

1. Как производится регистрация данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета

2. Понятие оборотно-сальдовой ведомости и цель её составления

3. Этапы составления оборотно-сальдовой ведомости и главной книги

4. Систематизация и комплектование регистров бухгалтерского учета за отчетный период

5. Порядок подсчета в регистрах бухгалтерского учета итогов и остатков по счетам синтетического и аналитического учета, закрытие оборотов по счетам бухгалтерского учета

Темы рефератов:

1. Первичные документы как способ формирования информации о фин-хоз деятельности компании

2. Регистры бухгалтерского учёта: классификация и направления использования
3. Порядок чтения информации об организации по данным первичной документации
4. Цель обобщения фактов хозяйственной жизни организации
5. Способы группировки информации о фин-хоз жизни компании

Практические задания:

Составить Отчёт об изменениях капитала

Указать корреспонденцию счетов, определить сальдо по счетам учёта собственного капитала предприятия. Заполнить Раздел I «Изменения капитала» за отчётный период

Исходные данные:

А. сальдо по синтетическим счетам учёта собственного капитала

№ п/п	Номер счёта	Наименование счёта	Сумма, руб.	
			На 31 декабря 2021года	На 1 января 2022 года
		Уставный капитал	150 000	150 000
		Резервный капитал	60 000	60 000
		Добавочный капитал	500 000	?
		Нераспределённая прибыль отчётного года	250 000	?
		Прибыль отчётного года	550 000	X

Б. хозяйственные операции по изменению капитала предприятия за отчётный 2022 год

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Дебе т	Кредит	Сумма, руб.
	Отражены результаты переоценки основных средств по состоянию на 1 января отчётного года, всего: В том числе:			
	- по основным средствам, ранее не подвергавшимся переоценке:			
	* сумма дооценки первоначальной стоимости			25 000
	* сумма дооценки амортизационных отчислений			8 000
	* сумма уценки первоначальной стоимости			13 000

	* сумма уценки амортизационных отчислений			6 000
	- по основным средствам, ранее подвергавшимся дооценке:			
	* сумма уценки первоначальной стоимости			27 000
	* сумма уценки амортизационных отчислений (по результатам предыдущей дооценки первоначальная стоимость данных объектов была увеличена на 23 000 руб., сумма амортизационных отчислений – на 9 000 руб.)			11 000
	- по основным средствам, ранее подвергавшимся уценке:			
	* сумма дооценки первоначальной стоимости			40 000
	* сумма дооценки амортизационных отчислений (по результатам предыдущей уценки первоначальная стоимость данных объектов была уменьшена на 35 000 руб., сумма амортизационных отчислений – на 10 000 руб.)			12 500
	Отражена положительная курсовая разница по взносу в уставный капитал иностранного инвестора			20 000
	Прибыль отчётного периода присоединена к нераспределённой прибыли в результате реформации баланса			?
	Начислены дивиденды из чистой прибыли предприятия (по решению Собрания учредителей 80% чистой			?

	прибыли направлено на выплату дивидендов)			
	Произведены отчисления в резервный капитал (в учётной политике предприятия зафиксировано, что размер отчислений в резервный капитал составляет 5% от чистой прибыли)			?
	Увеличен уставный капитал путём дополнительного выпуска акций (среди учредителей размещено 1 000 акций номинальной стоимостью 450 руб./шт, рыночная стоимость – 480 руб./шт)			
	Отражён эмиссионный доход по оп.5			
	Увеличен уставный капитал за счёт средств добавочного капитала (по решению Собрания учредителей часть добавочного капитала в сумме 35 000 руб. направлена на увеличение уставного капитала)			?
	Выкуплены акции по требованию акционеров (выкуплено 55 шт., номинальная стоимость 450 руб./шт., рыночная стоимость 420 руб./ шт.)			?
	Выкупленные акции аннулированы			?
	Уменьшен уставный капитал путём уменьшения номинальной стоимости акций			25 000

Раздел I «Изменения капитала» «Отчёт об изменениях капитала» (тыс.руб.)

Показатель	У	Д	Ре	Не	И
	ставны й капита л	обавоч ный капита л	зервный капитал	распредел ённая прибыль (непокры тый убыток)	того
Наименование	К				

	од					
Остаток на 31 декабря предыдущего года						
Отчётный год						
Результат переоценки объектов основных средств		X		X		
Остаток на 31 января отчётного года						
Результат от пересчёта иностранных валют		X		X	X	
Чистая прибыль		X	X	X		
Дивиденды		X	X	X	(	
					)	
Отчисления в резервный капитал		X	X		(	
					)	
Увеличение величины капитала:						
* дополнительный выпуск акций				X	X	
* увеличения номинальной стоимости акций			(	X	X	
			)			
* реорганизации юридического лица			X	X	X	
Уменьшение величины капитала за счёт:						
* уменьшения номинала акций		(	X	X	X	(
		)				)
* уменьшения количества акций		(	X	X	X	(
		)				)
* реорганизации юридического лица		(	X	X	(	(
		)			)	)
Остаток капитала на 31 декабря отчётного года						

1. Что такое капитал?
2. На какие группы подразделяются собственные источники организации?
3. Как формируется уставный капитал организации?
4. Как организуется учет уставного капитала на предприятиях с различной организационно-правовой формой собственности?
5. Какие бывают типы акционерных обществ и в чем их отличие?
6. Как ведется учет уставного капитала;
7. Как ведется учет резервного капитала;

8. Как ведется учет добавочного капитала?
9. Как отражается в бухгалтерском учете увеличение уставного капитала?
10. Как отражается в бухгалтерском учете уменьшение уставного капитала?
11. Какие хозяйственные операции отражаются на счете 83 «Добавочный капитал»?
12. В каких случаях происходит изменение уставного капитала?
13. Что такое чистые активы организации?
14. Как организуется учет целевого финансирования?
15. Какой порядок поступления и расходования средств целевого финансирования?
16. Для каких целей используются средства целевого финансирования?
17. Какими записями отражаются в учете суммы полученного целевого финансирования?
18. Какими записями отражаются в учете использованные средства целевого финансирования?

Тестовые задания:

1. Бухгалтерская отчетность необходима для:
 - а) вывода о перспективах сотрудничества +
 - б) подсчета начислений
 - в) экономии
2. Бухгалтерская отчетность необходима для:
 - а) статистики
 - б) ликвидности и платежеспособности предприятия +
 - в) экономии
3. Бухгалтерская отчетность необходима для:
 - а) статистики
 - б) сокрытия доходов
 - в) проверки правильности начисления налогов и взносов +
4. В бухгалтерском балансе содержится информация о:
 - а) имуществе организации за три отчетных периода +
 - б) имуществе организации за четыре отчетных периода
 - в) имуществе организации за два отчетных периода
5. Регулярные продажи и покупки, затраты на оплату труда и общие накладные расходы отражаются в денежных потоках от операций:
 - а) прошедших
 - б) будущих
 - в) текущих +
6. Способ экономической группировки и обобщения имущества по составу и размещению и источников его формирования, выраженный в денежной оценке и составленный на определенную дату:
 - а) бухгалтерский дисбаланс
 - б) бухгалтерский баланс +
 - в) бухгалтерский аудит
7. Не является объектом бухгалтерского учета:
 - а) обязательства организации
 - б) имущество организации
 - в) стратегическое планирование +
8. Является объектом бухгалтерского учета:
 - а) хозяйственные операции организации, осуществляемые организациями в процессе их деятельности +
 - б) стратегическое планирование
 - в) оба варианта верны

9. Дебиторская задолженность – это оборотные активы сферы:

- а) общения
- б) финансов
- в) обращения +

10. Источником формирования резервного капитала является:

- а) распределенная прибыль
- б) нераспределенная прибыль +
- в) зависит от ситуации

11. По полноте охвата совокупности статистическая отчетность классифицируется, как:

- а) сплошная +
- б) дополнительная
- в) основная

12. По полноте охвата совокупности статистическая отчетность классифицируется, как:

- а) главная
- б) выборочная +
- в) второстепенная

13. Статистическую отчетность характеризует:

- а) документальная обоснованность +
- б) устная обоснованность
- в) устная договоренность

14. Может ли головная организация для составления консолидированной бухгалтерской отчетности использовать типовые формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках:

- а) нет
- б) отчасти
- в) да +

15. Подлежит ли включению в состав показателей сводной отчетности финансовый результат от операций, проведенных в отчетном периоде между головной организацией и дочерними обществами:

- а) нет +
- б) да
- в) в редких случаях

16. Исходя из требований МСФО, какой метод предусмотрен для составления отчета о движении денежных средств:

- а) теоретический
- б) прямой +
- в) практический

17. Готовая продукция по строке «Готовая продукция и товары для перепродажи» баланса при использовании счета 40 отражается по..... себестоимости:

- а) предполагаемой
- б) фактической
- в) нормативной (плановой) +

18. Должны ли подтверждаться статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, результатами инвентаризации активов и обязательств:

- а) нет
- б) да +
- в) в редких случаях

19. Система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации, а также финансовые результаты ее деятельности:

- а) бухгалтерская формальность

- б) бухгалтерский аудит
- в) бухгалтерская отчетность +

20. Один из принципов составления отчетности:

- а) принцип зависимости
- б) принцип нейтральности +
- в) принцип независимости

21. Один из принципов составления отчетности:

- а) принцип существенности +
- б) принцип равенства
- в) принцип ответственности

22. Один из принципов составления отчетности:

- а) принцип открытости
- б) принцип достоверности +
- в) принцип доступности

23. Имеют ли право некоммерческие организации не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности отчет о движении денежных средств:

- а) имеют при наличии соответствующих данных
- б) не имеют
- в) имеют при отсутствии соответствующих данных +

24. Не является объектом бухгалтерского учета:

- а) имущество организации
- б) бизнес-план +
- в) обязательства организации

25. Собственным капиталом организации является:

- а) составной капитал
- б) ориентировочный капитал
- в) уставный капитал +

26. Собственным капиталом организации является:

- а) теоретический капитал
- б) добавочный капитал +
- в) практический капитал

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

Вопросы для опроса:

1. Какие программы применяют с целью автоматизации бухгалтерского учёта?
2. История развития цифровых технологий в сфере бух учёта
3. Классификация программ для компаний из разных отраслей деятельности
4. Специфика работы программ для автоматизации бухгалтерского учёта в бюджетном учёте
5. Настройки автоматизированной системы бухгалтерского учета на предприятии при применении различных режимов налогообложения
6. Учет в автоматизированной системе активов и обязательств организации

Темы для реферата:

1. Классификация программ 1С для разных отраслей деятельности
2. Особенности работы в программе Парус
3. Необходимость применения цифровых технологий в бухгалтерском учёте в разных отраслях экономики

Практические задания:

В течение отчетного года в ООО «Восход» отражены следующие операции по учету доходов и расходов.

Отражены следующие доходы и расходы от реализации:

- реализована готовая продукция на сумму 20 000 000 руб. без учета НДС, себестоимость реализованной продукции 14 000 000 руб., коммерческие расходы, связанные с реализацией, составили 1 000 000 руб.;

- реализованы материалы стоимостью 70 000 руб., выручка от реализации материалов — 100 000 руб. без учета НДС.

Отражены внереализационные доходы и расходы:

- выявлены в результате проведения инвентаризации на складе излишки материалов на сумму 10 000 руб.;

- получен от покупателя штраф за нарушение договорных обязательств в размере 40 000 руб.;

- перечислены проценты по краткосрочному кредиту — 80 000 руб.;

- оплачены банковские услуги — 60 000 руб.

Задание. Заполнить налоговую декларацию и рассчитать налог на прибыль за отчетный год.

Сумма налогооблагаемой прибыли составит (рассчитать):

Начинаем заполнение декларации с **приложения № 1 к листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы».**

В начале каждого листа декларации указывают ИНН и КПП налогоплательщика, номер листа декларации, далее — код признака налогоплательщика «1» и реквизиты лицензии на осуществление определенного вида предпринимательской деятельности.

В приложении № 1 приводят следующие показатели:

- в стр. 010 указывают суммы выручки по операциям реализации: товаров (работ, услуг) собственного производства (стр. 011), реализации товаров в торговле (стр. 012), реализации имущественных прав и прочего имущества (стр. 013 и 014), кроме реализации основных средств; стр. 010 = стр. 011 + стр. 012 + стр. 013 + стр. 014;

- в стр. 011 указывают сумму выручки от реализации продукции без учета НДС - 20 000 000 руб.;

- в стр. 014 - сумму выручки от реализации материалов без учета НДС - 100 000 руб.;

- в стр. 010 - общую сумму выручки 20 100 000 руб. (20 000 000 руб. + 100 000 руб.);

- в стр. 040 - 20 100 000 руб. (стр. 040 = стр. 010 + стр. 020 + стр. 023 + стр. 030).

В стр. 100 указывают общую сумму внереализационных доходов, а суммы по отдельным видам доходов — в стр. 101—106, при этом в расшифровке перечислены не все виды внереализационных доходов, виды доходов, не указанные в строках декларации, отражают непосредственно в стр. 100, поэтому сумма показателей в этой строке может быть больше или равна сумме стр. 101—106.

В стр. 104 указывают сумму излишков материалов 10 000 руб., а сумму полученного от покупателя штрафа в размере 40 000 р. отражают непосредственно в стр. 100, тогда в стр. 100 будет указана сумма 50 000 руб. (10 000 руб. + 40 000 руб.).

Далее заполняем **приложение № 2 к листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравниваемые к внереализационным расходам»**, которое представлено в декларации на трех листах.

В этом приложении отражают расходы, связанные с производством и реализацией, в виде прямых и косвенных расходов, относящихся к реализованным товарам, работам и услугам.

Согласно задания себестоимость продукции с учетом коммерческих расходов составляет 15 000 000 руб. (14 000 000 руб. + 1 000 000 руб.), в нее включаются: прямые расходы на сумму 10 000 000 руб. (в том числе сумма начисленной амортизации по основным средствам, начисленная линейным способом, в размере 160 000 руб.) и косвенные расходы, которые с учетом стоимости реализованных материалов составят 5 070 000 руб. (15 000 000 руб. + 70 000 руб. - 10 000 000 руб.). Эти суммы будут отражаться в декларации следующим образом:

в стр. 010 указывают сумму прямых расходов - 10 000 000 руб., в стр. 040 - сумму косвенных расходов - 5 070 000 руб.

Заполняем второй лист приложения № 2.

В стр. 130 «Итого признанных расходов» - 15 070 000 руб. (10 000 000 руб. + 5 070 000 руб.), (стр. 130 = стр. 010 + стр. 020 + стр. 040 + стр. 059 + стр. 060 + стр. 061 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 + стр. 100 + стр. 110 + стр. 120).

В стр. 131—135 указывают суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, в примере сумма амортизации по основным средствам в размере 160 000 руб. будет отражена в стр. 131, а код линейного метода начисления амортизации указывают в стр. 135.

В стр. 200 указывают общую сумму внереализационных расходов, а суммы по отдельным видам расходов — в стр. 201—206, при этом в расшифровке перечислены не все виды внереализационных расходов. Виды расходов, не указанные в строках декларации, отражают непосредственно в стр. 200, поэтому сумма показателей в этой строке может быть больше или равна сумме стр. 201—206.

В стр. 201 указывают сумму выплаченных процентов за краткосрочный кредит - 80 000 руб., а сумму оплаты банковских услуг в размере 60 000 руб. отражаем непосредственно в стр. 200.

Тогда в стр. 200 будет указана сумма 140 000 руб. (80 000 руб. + 60 000 руб.).

На основании выполненных расчетов заполняем лист 02 «Расчет налога», в котором указывают следующие показатели:

в стр. 010 - сумму доходов от реализации (указанных в стр. 040 Приложения №1) в размере 20 100 000 руб.;

в стр. 020 - сумму внереализационных доходов (указанных в стр. 100 приложения № 1) в размере 50 000 руб.;

в стр. 030 - величину расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации (указанных в стр. 130 приложения № 2) в размере 15 070 000 руб.;

в стр. 040 - сумму внереализационных расходов (указанных в стр. 200 и стр. 300 приложения №2) в размере 140 000 руб.;

в стр. 050 — сумму убытка (указанного в стр. 360 приложения № 3); в стр. 060 - сумму прибыли 4 940 000 руб. (20 100 000 руб. + 50 000 руб. - - 15 070 000 руб. - 140 000 руб.), (стр. 060 = стр. 010 + стр. 020 - стр. 030 - стр. 040 + стр. 050).

в стр. 100 указывают сумму налоговой базы стр. 060 - 4 940 000 руб.; в стр. 120 указывают сумму налоговой база для исчисления налога из стр. 100 - 4 940 000 руб.;

в стр. 140 указывают ставки налога на прибыль — 20%, в стр. 150 (в федеральный бюджет) — 3%, в стр. 160 (в бюджет субъекта Российской Федерации) — 17%;

в стр. 180 - сумму исчисленного налога на прибыль, 988 000 руб. (4 940 000 руб. x 0,20);

в стр. 190 (в федеральный бюджет) - 148 200 руб. (4 940 000 руб. x 0,03); в стр. 200 (в бюджет субъекта Российской Федерации) - 839 800 руб. (4 940 000 руб. x 0,17).

Рассчитанную сумму налога записывают в декларации в Разделе 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)»,

Подраздел 1.1. «Для организаций, уплачивающих налог и авансовые платежи и налог на прибыль организаций», в котором указывают:

в стр. 010 — код ОКТМО (Общероссийский классификатор территориально-муниципальных образований), например — 46634101001;

в стр. 030 — код бюджетной классификации (КБК) для той части налога на прибыль, которую перечисляют в федеральный бюджет — 18210101011011000110;

в стр. 040 - сумму налога, перечисляемого в федеральный бюджет в размере 148 200 руб.;

в стр. 060 — КБК для той части налога на прибыль, которую перечисляют в бюджет субъекта Российской Федерации — 18210101012021000110;

в стр. 070 - сумму налога, перечисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации в размере 839 800 руб.

Тестовые задания:

1. В типовой конфигурации для организаций, применяющих УСН, списание расходов производится:

- а) По методу ФИФО +
- б) По средней
- в) По методу ЛИФО

2. В типовой конфигурации ввод сведений об особых условиях труда:

- а) Не предусмотрен
- б) Необходим для ведения персонифицированного учета для целей государственного пенсионного страхования +
- в) Необходим для начисления заработной платы работникам организаций

3. В типовой конфигурации включение флага «Ручная корректировка» позволяет редактировать:

- а) Только записи видимого в данный момент регистра
- б) Только регистры накопления, чтобы не нарушить бухгалтерскую отчетность
- в) Любые записи в любых регистрах, сформированных данным документом +

4. Необходимым условием автоматического формирования формы №4 регламентированной отчетности является:

- а) Ведение аналитического учета по субконто «Статьи движения денежных средств» +
- б) Отражение всех кассовых операций только документами типовой конфигурации
- в) Оба варианта верны
- г) Нет верного ответа

5. В типовой конфигурации при применении УСН Регистры партионного учета используются:

- а) При любом установленном объекте налогообложения
- б) Только при объекте налогообложения «Доходы»
- в) Только при объекте налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» +

6. При вводе документов типовой конфигурации по учету производства и выпуска продукции счета учета выпущенной продукции бухгалтерского и налогового учета:

- а) Определяются по умолчанию исходя из данных справочника «Номенклатура»
- б) Определяются по умолчанию исходя из данных регистра сведений «Счета учета номенклатуры» +
- в) Определяются по умолчанию исходя из данных справочника «Спецификации номенклатуры»

7. Параметры, используемые системой для расчета амортизации ОС для целей налогового учета, вводятся пользователем:

- а) В справочник типовой конфигурации «Основные средства»
- б) В регистр сведений «Начисление амортизации ОС (налоговый учет)»
- в) В документ типовой конфигурации «Принятие к учету ОС» +

8. Регистр сведений «Регистрация транспортных средств» обеспечивает хранение информации:

- а) О налоговой базе, налоговой ставке и налоговой льготе +
- б) О налоговой базе и налоговой ставке
- в) О налоговой льготе

9. Типовая конфигурация позволяет хранить и редактировать произвольные файлы, например в формате Word или Excel:

- а) Только при работе в Тонком клиенте
- б) Только при работе в режиме WEB-клиент
- в) Да, в любом режиме +

10. Табличная часть в документе типовой конфигурации «Списание с расчетного счета» в режиме «Возврат покупателю»:

- а) Используется для отражения платежей по нескольким организациям предприятия
- б) Используется для отражения платежей по нескольким договорам и расчетным документам +
- в) Используется для отражения поступления частичных платежей по датам

11. Документ типовой конфигурации «Формирование записей книги продаж» предназначен для регистрации:

- а) Сумм НДС к уплате в бюджет и сумм НДС, подлежащих восстановлению +
- б) Сумм НДС, подлежащих восстановлению
- в) Вычетов сумм НДС

12. В типовой конфигурации для оформления операции поступления материалов заказчика (давальческое сырье), предназначенных для переработки, в договоре контрагента необходимо установить вид:

- а) «С комиссионером»
- б) «С покупателем» +
- в) «Прочее»

13. Информация о счетах учета номенклатуры организаций хранится:

- а) В регистре сведений «Счета учета номенклатуры» +
- б) В регистре сведений «Основные спецификации номенклатуры»
- в) В справочнике «Номенклатура»

14. Если в регистре бухгалтерии выключено свойство поддержки корреспонденции счетов, то:

- а) В каждой его записи указываются два корреспондирующих счета и вид оборота – дебетовый или кредитовый
- б) В каждой его записи указываются один или два забалансовых счета
- в) В каждой его записи указывается один балансовый или забалансовый счет +

15. Информация о текущем состоянии объекта основных средств хранится:

- а) В регистре сведений «Состояния ОС организаций» +
- б) В регистре сведений «Начисление амортизации ОС (бухгалтерский учет)»
- в) В справочнике «Основные средства»

16. Хозяйственные операции отчетного периода, как правило, регистрируются для целей налогового учета:

- а) В процессе отражения хозяйственных операций особыми документами налогового учета
- б) В процессе отражения хозяйственных операций теми же документами, что и для бухгалтерского учета +
- в) В конце месяца регламентными документами теми же, что и для бухгалтерского учета

17. В типовой конфигурации разделение доходов и расходов по видам деятельности, облагаемым ЕНВД и не облагаемым ЕНВД производится:

- а) Для исчисления налогов по видам деятельности, облагаемым ЕНВД и исчисления налогов по УСН

- б) Для исчисления налогов по видам деятельности, облагаемым ЕНВД и исчисления налогов по общей системе налогообложения
- в) Корректного исчисления налогов по общей системе налогообложения и (или) по УСН +

18. «Универсальный отчет» типовой конфигурации при получении данных из документов, справочников:

- а) Позволяет получать реквизиты табличной части, только в том случае, если она является единственной
- б) Позволяет получать реквизиты одновременно только из одной табличной части +
- в) Не позволяет получать реквизиты их табличных частей

19. В типовой конфигурации «Книга покупок» реализована при помощи объекта:

- а) Журнал
- б) Регистр накопления
- в) Отчет +

20. В типовой конфигурации обязательными условиями автоматического формирования формы № 4 являются:

- а) Ведение аналитического учета в разрезе расчетных документов
- б) Ведение аналитического учета в разрезе статей движения денежных средств +
- в) Ведение партионного учета

Раздел 2. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

Вопросы для опроса:

1. Какими документами в бух учёте оформляются операции по налогам, сборам.
2. Какой законодательный акт является главным для налогов, сборов.
3. Источник дохода (или источник выплаты) и его документальное оформление
4. ИНН физического лица и юридического лица.
5. Какие документы после завершения процедуры регистрации и постановки на учет юридическое лицо должно получить?
6. Объект налогообложения. Налоговая база.
7. Для каких платежей предусмотрены отсрочка и рассрочка уплаты
8. Куда представляются Налоговые декларации?
9. Кем утверждается форма Налоговой декларации?

Темы рефератов:

10. Какие могут быть проверки налогоплательщиков. Как оформляются результаты проверки
 11. Форма банковского документа «Платежное поручение».
 12. Назначение документа. Общие реквизиты документа.
 13. Реквизиты, связанные с уплатой налогов, сборов, взносов.
 14. Порядок заполнения документа.
 15. Структура КБК. Структура ИНН/КПП. Структура ОКТМО.
- Возможные статусы плательщика. Налоговые периоды. Основание платежа

Практические задания:

Задание 1. Иванов заработал в январе 28 000 руб, получил материальную помощь в размере 6 000 руб. У него удержаны алименты на 1 ребенка. **Начислить** НДФЛ и **составить** проводки.

Задание 2. В организации ЗАО "Прометей", ИНН 6810047253\КПП 681001001, ОКТМО 68 301 000 (расчетный счет № 40207810400301000118 в банке Инвестбанк БИК 044613420, Кор счет. 30302810500000001316) За январь начислена заработная плата (таблица)

ИО	Ф	ол	дет	К	отраб.	в	ремя	П	ольнич	ный	тпускн	О	ат.	М	п	лимент	А	ДФЛ	Н	а	Н
анов	Ив		1		1		8000	1													
тров	Пе		2		1		0000	2			9					2	5%				
доров	Си		3		1		6000	-		6			5								
ого	Ит				4		4000	3		6	9		5								

Рассчитать НДФЛ за январь. Рассчитать сумму на руки каждому.

На общую сумму НДФЛ **заполнить** платежное поручение №32 от 03.02.20__ на уплату в бюджет получателю УФК по Тамбовской области (ИФНС № 29 по г.Тамбову) банк получателя – Отделение №1 г.Тамбов № сч. 40101810600000013502 БИК 0468001.

КБК 182 101020100110001110)

Задание 3. В январе физическое лицо получило от работодателя подарок к юбилею в размере 5000 руб. Ему начислена заработная плата в размере 20000 руб. У него 2 несовершеннолетних ребенка. Рассчитать за январь НДФЛ, и сумму на руки. Отразить на счетах бухгалтерского учета.

Задание 4. Физическому лицу работодатель предоставил займ на год в сумме 200 000 руб под 2% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ 7,5%.

Рассчитать сумму материальной выгоды и начисленный с нее НДФЛ. **Отразить** на счетах бухгалтерского учета

Тестовые задания:

1. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- а) Бухгалтерского учета +
- б) Бухгалтерского и налогового учета
- в) Налогового учета

2. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- а) Бухгалтерского и налогового учета
- б) Налогового учета +
- в) Бухгалтерского учета

3. Ведение книги покупок:

- а) обязанность налогоплательщика
- б) право налогоплательщика
- в) обязанность налогоплательщика +

4. Фонд социального страхования плательщики ЕСН представляют отчет:

- а) ежеквартально +
- б) ежемесячно
- в) по окончании налогового периода

5. Выберите неправильное утверждение: Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:

- а) по телекоммуникационным каналам связи

- б) через уполномоченного представителя
- в) через городские и сельские коммуникации +

6. Для инвалидов ВОВ стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

- а) 8000 р.
- б) 3000 р. +
- в) 1000 р.

7. Для инвалидов с детства стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

- а) 5000 р.
- б) 1000 р.
- в) 500 р. +

8. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

- а) уточненный расчет (налоговую декларацию) +
- б) дополнительный расчет на сумму ошибки
- в) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате

9. Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:

- а) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- в) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг +

10. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:

- а) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции
- б) линейным, нелинейным +
- в) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования

11. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- а) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета +
- б) Изменения применяемых методов учета
- в) Изменения законодательства о налогах и сборах

12. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по месту работы:

- а) при продаже имущества
- б) при приобретении имущества +
- в) при дарении имущества

13. Индивидуальные предприниматели — налогоплательщики НДФЛ имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме:

- а) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов +
- б) обоснованных и документально подтвержденных расходов
- в) фактически произведенных расходов

14. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:

- а) вообще не проверяется
- б) выездной налоговой проверке
- в) камеральной налоговой проверке +

15. Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ является:

- а) последний день месяца каждого налогового периода +

б) первый день месяца каждого налогового периода

в) второй день месяца каждого налогового периода

ПК 1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта.

Вопросы для опроса:

1. Порядок составления (оформления) учетных документов
2. Реквизиты, необходимые к заполнению при оформлении налоговой декларации
3. Проверка первичных учетных документов в отношении формы, полноты оформления, реквизитов
4. Составление на основе первичных учетных документов сводных учетных документов
5. Подготовка первичных учетных документов для передачи в архив

Темы для рефератов:

1. Понятие и составляющие элементы налоговой декларации
2. Характеристика документов, лежащих в основе формирования декларации
3. Период и порядок сдачи деклараций по разным налогам

Практические задания:

Задание 1. В столовой варят кашу на молоке. Закуплено молока на 2600 руб., крупы на 1450 руб. Стоимость всей реализованной каши, изготовленной из этих продуктов, составила 5280 руб. Суммы указаны без учета НДС.

Рассчитайте, какую сумму НДС столовая должна перечислить в бюджет по этим операциям, с учетом того, что при приобретении продуктов использовалась ставка НДС 10 %, а при реализации — 20%. Отрадите суммы НДС на счетах бухгалтерского учета. Заполните платежное поручение на уплату НДС.

Задание 2. Предприятие «Морозко» оприходовало свежие овощи, закупленные у сельхозпредприятия на сумму 450 000 руб. Часть продукции стоимостью 200 000 руб. была расфасована и заморожена, после чего продана за 280 000 руб. оптовому продавцу — торговому предприятию «Оптовик», которое реализовало всю продукцию на сумму 400 000 руб. Оставшуюся часть овощной продукции предприятие «Морозко» переработало в овощные консервы и реализовало в розницу на сумму 380 000 руб. Все суммы указаны без учета НДС.

Определите, какую сумму НДС должны перечислить в бюджет предприятия «Морозко» и «Оптовик» по перечисленным выше операциям. Предприятие «Морозко» уплатило НДС в бюджет с опозданием на 5 дней. Начислите пени за нарушение срока уплаты НДС и заполните платежное поручение на уплату пени.

Задание 3. В налоговом периоде организация:

- отгрузила продукцию на сумму 720 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Продукция оплачена на 458 тыс. руб. денежными средствами, а на 250 тыс. руб. покупатель выдал простой вексель;
- получила взнос учредителя в уставный капитал — 30 тыс. руб.;
- получила аванс от покупателя 520 тыс. руб.;
- оплатила материалы по договору поставки на сумму 1800 тыс. руб. (в т.ч. НДС), из которых фактически поставлено и оприходовано только на 1200 тыс. руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Сформировать проводки.

Задание 4. В пекарне пекут хлеб. Закуплено муки на 14400 руб. плюс 10% НДС, другие ингредиенты на 11000 руб. плюс 10% НДС. Испечен и реализован хлеб. Стоимость всего реализованного хлеба, изготовленного из этих продуктов, составила 35400 руб. в т.ч. 20% НДС.

Рассчитайте, какую сумму НДС пекарня должна перечислить в бюджет по этим операциям и составьте проводки.

Тестовые задания:

1. Чем различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

- а) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов+
- б) налог и сбор – идентичные понятия
- в) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели

2. Что подразумевает налоговое планирование ?

- а) оптимизацию налогообложения в целом+
- б) оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате
- в) оптимизацию только налога на прибыль
- г) оптимизацию только НДС

3. Кем является потребитель, на которого переложен налог?

- а) источником налога
- б) +носителем налога
- в) субъектом налога
- г) налоговым окладом
- д) объектом налога

4. Что не относится к принципам налогового планирования ?

- а) законность всех способов и методов оптимизации налогообложения
- б) индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика
- в) минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией+

5. Какие функции выполняют налоги?

- а) фискальная и политическая
- б) фискальная и социальная
- в) экономическая и политическая
- г) фискальная и экономическая+

6. Чем является налоговое планирование?

- а) является составной частью внутрифирменного планирования+
- б) не является составной частью внутрифирменного планирования
- в) является одним из элементов взаимодействия налогоплательщика с внешней средой

7. Какой налог поступает в федеральный бюджет?

- а) Акцизы
- б) налог на имущество организаций
- в) НДС+
- г) налог на прибыль организаций

8. Налоговое планирование в отношении платежей предшествующих периодов...

- а) невозможно+
- б) возможно
- в) возможно в отношении задолженности прошлых лет

9. Отметьте виды ставок налогов:

- а) твердые, пропорциональные и прогрессивные
- б) твердые, адвалорные и комбинированные+
- в) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные

10. В чем заключается налоговое планирование?

- а) в планировании общей суммы налоговых платежей+
- б) планировании оптимальной суммы налоговых платежей
- в) планировании налоговых отсрочек и рассрочек

11. Прямые налоги – это ...

- а) налоги, взимаемые при совершении определенных действий
- б) налоги на потребление

- в) налоги на доходы и имущество+
- г) налоги на отдельные товары и услуги
- д) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база

12. С чего начинается налоговое планирование?

- а) Выручки
- б) Прибыли
- в) Себестоимости
- г) налоговых льгот
- д) деятельности+

13. Косвенные налоги –это...

- а) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия
- б) товаров или тариф за услугу
- в) налоги на доходы и имущество
- г) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену+
- д) налоги на переход собственности от одного лица к другому

14. Что не является элементом налогового планирования?

- а) планирование налоговых льгот
- б) планирование налогового кредита
- в) применение нулевых ставок налога+
- г) применение пониженных ставок налога+

15. Отметьте основные принципы налогообложения:

- а) политические, экономические и юридические
- б) политические, юридические и организационные
- в) экономические, юридические и организационные+

16. Кто несет ответственность за совершение налоговых правонарушений ?

- а) Только физические лица
- б) Только организации
- в) Организации и физические лица+
- г) Акционерные общества
- д) Резиденты

ПК 1.2. Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета.

Вопросы для опроса:

1. Экономический смысл налогообложения
2. Выбор системы налогообложения исходя из доходов организации
3. УСН: Ограничения по масштабу бизнеса. Ограничения по размеру дохода.
4. УСН: Ограничения по стоимости основных средств. Ограничения по наличию филиалов и представительств

5. Оценка стоимости объектов для целей налогообложения

6. Объекты налогообложения, налоговая база и ставки

Темы рефератов:

7. Порядок определения доходов и расходов
8. Налоговый учет. Исчисление и уплата.
9. Штрафы и пени за нарушение условий начислений и уплаты налога.
10. Оформление платежного поручения на уплату налога, пеней, штрафов.
11. Бухгалтерский учет налога. Синтетический и аналитический учет.

Практические задания:

Задание 1. Предприятие в сентябре 20__ г. оприходовало свежие овощи, закупленные у сельхозпредприятия на сумму 110 000 руб. в том числе 10% НДС. Часть продукции стоимостью 60 000 руб. была расфасована и продана за 82600 руб. в т.ч. 20% НДС. Из оставшейся части овощной продукции предприятие изготовило консервы. Изготовленные консервы проданы в розницу на сумму 65000 руб плюс 20% НДС.

Определите, какую сумму НДС должно перечислить в бюджет предприятие? составьте проводки.

Задание 2. Цена бутылки игристого вина емкостью 0,75 л без учета акцизов и НДС составила 210 руб. Определите отпускную цену бутылки вина. Ставка акциза - 26 рублей за 1 литр.

Начислите суммы акциза и НДС и уплатите в бюджет. **Заполните** платежное поручение на уплату акциза. **Составьте** бухгалтерские проводки.

Задание 3. В январе организация приобрела товар на сумму 59 000 руб, в том числе 20% НДС. Приобретенные товары проданы покупателю за 70800 руб, в т.ч. 20% НДС. Транспортные расходы на приобретение товара составили 1180 руб, в т.ч. 20% НДС.

Определить налоговую базу по НДС. **Начислить** НДС и уплатить бюджет и записать проводки.

Задание 4. В январе для изготовления продукции у поставщика приобретены материалы на сумму 47200 руб, в том числе 20% НДС. Приобретенные материалы переданы в производство.

Готовая продукция продана покупателю за 141600 руб, в том числе 20% НДС.

Начислить НДС и уплатить в бюджет и записать проводки.

Тестовые задания:

1. Исчисленная за налоговый период сумма единого налога, не может быть уменьшена налогоплательщиками на сумму:

- а) страховых взносов на необязательное медицинское страхование +
- б) страховых взносов в виде фиксированных платежей
- в) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

2. К личным налогам относятся:

- а) налог на землю
- б) подоходный налог +
- в) НДС

3. Подлежащие переводу на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход налогоплательщики, осуществляющие виды предпринимательской деятельности, вправе применять такую систему налогообложения:

- а) автоматизированную
- б) упрощенную +
- в) финансовую

4. Налоги – это:

- а) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом +
- б) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты
- в) денежные содержания из каждого работающего человека

5. В соответствии с чем, каждое вновь созданное предприятие малого бизнеса подлежит государственной регистрации:

- а) КоАП РФ
- б) ТК РФ
- в) Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» +

6. Налоги возникли в результате:

- а) становление промышленности
- б) появления государства +
- в) развития торговли

7. На индивидуальных предпринимателей ... ограничения по численности работников:

- а) распространяются +
- б) не распространяются
- в) в редких случаях распространяются

8. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения:

- а) налоговая система +
- б) принцип стабильности
- в) фискальная функция

9. Из какого количества уровней состоит налоговая система РФ:

- а) двух уровней
- б) трех уровней +
- в) четырех уровней

10. К общегосударственным налогам относят:

- а) гостиничный сбор
- б) НДС +
- в) налог из рекламы

11. От чего зависит сумма ЕНВД:

- а) базовой доходности +
- б) выручки и расходов
- в) категории налогоплательщика

12. Какой способ определения налоговой базы основан на определении налогооблагаемой базы по сравнению с деятельностью других налогоплательщиков:

- а) прямой
- б) косвенный +
- в) условный

13. Что или кто является плательщиком акцизов:

- а) филиалы российских организаций
- б) физические лица
- в) индивидуальные предприниматели +

14. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок:

- а) от 1 года до 3 лет
- б) от 1 года до 10 лет
- в) от 1 года до 5 лет +

15. Кто обязан исчислить налог на имущество физических лиц:

- а) органы технической инвентаризации
- б) налоговые органы +
- в) физические лица, собственники имущества

16. Отсрочка или рассрочка по уплате налога предоставляется:

- а) только по решению суда
- б) при наличии определенных оснований +
- в) по просьбе налогоплательщика

17. Отменяется для организаций в связи с взиманием единого налога, этот налог:

- а) НДФЛ
- б) налог на убыль
- в) налог на прибыль +

18. Какие ставки для каждого налогоплательщика устанавливают равные суммы налога:

- а) процентные
- б) равные +
- в) твердые

19. Отменяется для организаций в связи с взиманием единого налога, этот налог:

- а) НДФЛ
- б) НДС +
- в) НДФЛ

20. Какие элементы налога не предусмотрены законодательно для установления, но более полно характеризуют налоговое обязательство и порядок его исполнения:

- а) существенные
- б) дополнительные +
- в) факультативные

ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов.

Вопросы для опроса:

1. Экономический смысл налогов и сборов
2. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база
3. Налоговые ставки. Исчисление и уплата.
4. Штрафы и пени за нарушение условий начислений и уплаты акциза.
5. Оформление платежного поручения на уплату акциза, пеней, штрафов.
6. Бухгалтерский учет налогов и сборов. Синтетический и аналитический учет.

Темы рефератов:

1. Экономический смысл системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, УСН
2. Переход на другую систему налогообложения.
3. Объект налогообложения, налоговая база и ставка основных федеральных налогов
4. Доходы. Расходы. Исчисление и уплата налога на прибыль
5. Штрафы и пени за нарушение условий начислений и уплаты налога и сбора
6. Оформление платежного поручения на уплату налога, пеней, штрафов.

Практические задания:

Задание 1. Организация производит товары народного потребления. Налог на прибыль исчисляет ежемесячными авансовыми платежами и применяет **метод начисления**.

За 6 месяцев имеются следующие **данные**:

1. Выручка от реализации 4.550.700 руб. с НДС (20%).
2. Материальные расходы 685.000 руб.
3. Расходы на оплату труда рабочих 490.000 руб.
4. Расходы на оплату труда аппарата управления 320.000 руб.
5. Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на заработную плату рабочих - ?.
6. Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на заработную плату аппарата управления - ? руб.
7. Перечислено страховой компании по договору негосударственного пенсионного страхования 170.000 руб.
8. Начислена амортизация по данным налогового учета 70.000 руб.
9. Расходы на рекламу 300.000 руб., в том числе реклама через СМИ 250.000 руб., призы, вручаемые во время рекламной компании 50.000 руб.
10. Начислено налогов (земельный, на имущество, транспортный) в бюджет 790000 руб.
11. Получен доход от аренды склада 300.000 руб. с НДС.
12. Начислен и уплачен штраф за неполную уплату в бюджет налога на имущество 2.500 руб.
13. Начислено квартальными авансовыми платежами за I-й квартал 170.000 руб.
14. Начислено ежемесячными авансовыми платежами за II-й квартал 170.000 руб.

Требуется:

1. Распределить доходы и расходы организации по их видам.
2. Исчислить квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль за 6 месяцев.
3. Произвести перерасчет.
4. Указать срок уплаты налога на прибыль.

5. Указать срок предоставления налоговой декларации.

Задание 2. ООО «Забор», ИНН 5015098907, КПП 501501028. Директор Федоров Олег Владимирович, ОКВЭД 46.23.20__ код по ОКТМО 46480000000. В соответствии с приказом об учетной политике доходы и расходы определяются кассовым методом, авансовые платежи исчисляются ежеквартально исходя из фактически полученной прибыли.

За 6 месяцев отчетного года имеются следующие данные:

1. Отгружена покупателям продукция на сумму 420.000 руб. с НДС.
2. Оплачена отгруженная продукция на сумму 360.000 руб. с НДС.
3. Получен аванс в счет предстоящей отгрузки товаров на сумму 20.000 руб.
4. Поступила оплата за отгруженные в прошлом отчетном периоде излишки материалов в сумме 56.000 руб. с НДС.
5. Цена приобретения этих материалов 59.400 руб. без НДС.
6. Выставлен счет ЗАО «Монтаж» за сданный в аренду склад 12.000 руб. с НДС. Оплата еще не поступила.
7. Оприходованы и оплачены материалы для производства продукции на сумму 62.000 руб. с НДС.
8. Из них направлено на производство продукции на сумму 48.000 руб.
9. Оприходованы материалы для ремонта офиса на сумму 24.000 руб. с НДС.
10. Из них оплачено на сумму 18.000 руб. с НДС.
11. Получены счета за электроэнергию, тепло-энергию, воду, канализацию на сумму 60.000 руб. с НДС.
12. Из них оплачено на сумму 48.000 руб. с НДС,
13. Начислена амортизация на основные производственные фонды по данным налогового учета 85.000 руб.
14. Начислена и выплачена заработная плата рабочим в соответствии с трудовым договором 95.000 руб.
15. Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на заработную плату ? руб.
16. Начислен налог на имущество, земельный налог в сумме 29.000 руб. Налоги будут перечислены в бюджет в следующем отчетном периоде.
17. Перечислен в бюджет налог на имущество, земельный налог, начисленные в прошлом отчетном периоде в сумме 54.000 руб.
18. Начислена и выплачена материальная помощь отдельным работникам в связи с днями рождения 30.000 руб.
19. Начислены и перечислены страховые взносы по договору добровольного личного страхования, предусматривающие оплату медицинских услуг в сумме, приходящейся на отчетный период, 9.000 руб.
20. Начислен квартальный авансовый платеж по налогу на прибыль за I-й квартал 18.000 руб.

Требуется:

1. Распределить доходы и расходы организации по их видам.
2. Определить результат от реализации.
3. Исчислить сумму квартальных авансовых платежей за 6 месяцев.
4. Произвести перерасчет.
5. Указать срок уплаты.
6. Указать срок представления налоговой декларации.
8. Отразить корреспонденцию счетов по операциям учета налога на прибыль.

Задание 3. Стоимость реализованных товаров 20.000 руб. с НДС. Срок их оплаты покупателем в соответствии с договором 15 декабря. Продавец переуступил право требования долга третьему лицу 15 ноября за 18.000 руб. с НДС.

Определить сумму убытка в бухгалтерском и налоговом учете. Отразить на счетах бухгалтерского учета.

Задание 4. В январе для изготовления продукции у поставщика приобретены материалы на сумму 48000 руб, в том числе 20% НДС. Приобретенные материалы переданы в производство. Начислена заработная плата рабочим – 40 000 руб. Начислены страховые взносы. Изготовленная готовая продукция передана из производства на склад. Определите себестоимость готовой продукции.

Готовая продукция продана покупателю за 144 000 руб, в том числе 20% НДС.

Определить налоговую базу по налогу на прибыль. **Начислить** налог на прибыль и уплатить в региональный бюджет и записать проводки.

Тестовые задания:

1. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- а) Бухгалтерского учета +
- б) Бухгалтерского и налогового учета
- в) Налогового учета

2. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- а) Бухгалтерского и налогового учета
- б) Налогового учета +
- в) Бухгалтерского учета

3. Ведение книги покупок:

- а) обязанность налогоплательщика
- б) право налогоплательщика
- в) обязанность налогоплательщика +

4. Фонд социального страхования плательщики ЕСН представляют отчет:

- а) ежеквартально +
- б) ежемесячно
- в) по окончании налогового периода

5. Выберите неправильное утверждение: Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:

- а) по телекоммуникационным каналам связи
- б) через уполномоченного представителя
- в) через городские и сельские коммуникации +

6. Для инвалидов ВОВ стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

- а) 8000 р.
- б) 3000 р. +
- в) 1000 р.

7. Для инвалидов с детства стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

- а) 5000 р.
- б) 1000 р.
- в) 500 р. +

8. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

- а) уточненный расчет (налоговую декларацию) +
- б) дополнительный расчет на сумму ошибки
- в) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате

9. Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:

- а) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок

товаров, работ, услуг

б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

в) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг +

10. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:

а) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции

б) линейным, нелинейным +

в) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования

11. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

а) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета +

б) Изменения применяемых методов учета

в) Изменения законодательства о налогах и сборах

12. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по месту работы:

а) при продаже имущества

б) при приобретении имущества +

в) при дарении имущества

13. Индивидуальные предприниматели — налогоплательщики НДФЛ имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме:

а) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов +

б) обоснованных и документально подтвержденных расходов

в) фактически произведенных расходов

14. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:

а) вообще не проверяется

б) выездной налоговой проверке

в) камеральной налоговой проверке +

15. Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ является:

а) последний день месяца каждого налогового периода +

б) первый день месяца каждого налогового периода

в) второй день месяца каждого налогового периода

16. Моментом определения налоговой базы по НДС при передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд является:

а) первый день месяца каждого налогового периода

б) день совершения передачи товаров, работ, услуг +

в) последний день месяца каждого налогового периода

17. Надо ли восстанавливать принятый к вычету «входной» НДС, если организация передала имущество в уставный капитал:

а) по усмотрению организации, как записано в учетной политике организации

б) необходимо восстанавливать

в) не надо восстанавливать +

18. Налоговая декларация:

а) аналитический регистр налогового учета

б) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган +

в) расчет налога, произведенный налоговым органом

19. Налоговый учет — это система обобщения информации для определения:

а) налоговой базы и суммы налога

- б) суммы налога
- в) налоговой базы +

20. Налоговая база по ЕСН определяется с начала налогового периода по истечении каждого:

- а) квартала нарастающим итогом
- б) месяца нарастающим итогом +
- в) отчетного периода нарастающим итогом

ПК 1.4. Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

Вопросы для опроса:

1. Экономический смысл обязательных страховых взносов
2. Порядок учёта задолженности по налогам и страховым взносам
3. Страховые взносы, уплачиваемые работодателями
4. Объект обложения и база для начисления. Отражения их в учёте
5. Тарифы страховых взносов
6. Дополнительные взносы в Пенсионный фонд

Темы рефератов:

1. Отчетность по страховым взносам
2. Страховые взносы, уплачиваемые физическими лицами – предпринимателями. Организация их учёта
3. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов и налогов
4. Штрафы и пени за нарушение условий начислений и уплаты взносов и налогов
5. Оформление платежного поручения на уплату взносов, пеней, штрафов.
6. Штрафы и пени по взносам: учет и проводки
7. Определение понятия Пени и штрафа.
8. Отражение в бухгалтерском учете пени и штрафов на счетах затрат.

Практические задания:

Задание 1. Предприятие в сентябре 20__ г. оприходовало свежие овощи, закупленные у сельхозпредприятия на сумму 110 000 руб. в том числе 10% НДС. Часть продукции стоимостью 60 000 руб. была расфасована и продана за 82600 руб. в т.ч. 20% НДС. Из оставшейся части овощной продукции предприятие изготовило консервы. Изготовленные консервы проданы в розницу на сумму 65000 руб плюс 20% НДС.

Определите, какую сумму НДС должно перечислить в бюджет предприятие? составьте проводки.

Задание 2. Цена бутылки игристого вина емкостью 0,75 л без учета акцизов и НДС составила 210 руб. Определите отпускную цену бутылки вина. Ставка акциза - 26 рублей за 1 литр.

Начислите суммы акциза и НДС и уплатите в бюджет. **Заполните** платежное поручение на уплату акциза. **Составьте** бухгалтерские проводки.

Задание 3. В январе организация приобрела товар на сумму 59 000 руб, в том числе 20% НДС. Приобретенные товары проданы покупателю за 70800 руб, в т.ч. 20% НДС. Транспортные расходы на приобретение товара составили 1180 руб, в т.ч. 20% НДС.

Определить налоговую базу по НДС. **Начислить** НДС и уплатить бюджет и записать проводки.

Задание 4. В январе для изготовления продукции у поставщика приобретены материалы на сумму 47200 руб, в том числе 20% НДС. Приобретенные материалы переданы в производство.

Готовая продукция продана покупателю за 141600 руб, в том числе 20% НДС.

Начислить НДС и уплатить в бюджет и записать проводки.

Тестовые задания:

1. Налоговая декларация по ЕСН представляется организациями:
 - а) не позднее 30 марта +
 - б) не позднее 15 марта
 - в) не позднее 15 февраля
2. Налоговая декларация по ЕСН представляется индивидуальными предпринимателями, не производящими выплаты в пользу физических лиц:
 - а) не позднее 30 марта
 - б) не позднее 30 апреля +
 - в) не позднее 15 марта
3. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется:
 - а) за календарный год
 - б) ежемесячно
 - в) ежеквартально +
4. Налоговый учет по НДС ведется в:
 - а) индивидуальной карточке
 - б) налоговой карточке +
 - в) лицевом счете
5. Налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанности налогоплательщика по исчислению и уплате НДС суммы налога, уплаченные поставщику товаров, работ, услуг:
 - а) принимают к вычету
 - б) относят на прибыль
 - в) относят на затраты +
6. Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:
 - а) внешних пользователей
 - б) внутренних и внешних пользователей +
 - в) внутренних пользователей
7. Определение налогового учета установлено:
 - а) Глава 25 НК РФ +
 - б) Глава 21 НК РФ
 - в) Глава 24 НК РФ
8. Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является:
 - а) книга покупок
 - б) книга продаж
 - в) книга учета доходов и расходов +
9. По НДС налоговыми регистрами являются:
 - а) книга покупок и книга продаж +
 - б) журнал полученных и выставленных счетов-фактур
 - в) счет-фактура
10. Подтверждением данных налогового учета являются:
 - а) данные бухгалтерского учета
 - б) первичные учетные документы +
 - в) налоговая декларация

ПК 1.5. Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни.

Вопросы для опроса:

1. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организации.
2. Учет земельного налога. Экономический смысл земельного налога.
3. Порядок расчёта НДС к уплате.
4. Налоговые ставки НДС.

Темы рефератов:

1. Оформление платежного поручения на уплату налога на прибыль организации
2. Классификация доходов и расходов для расчёта налога на прибыль
3. Освобождение от уплаты НДС
4. Бухгалтерский учет налога. Синтетический и аналитический учет.
5. Учет торгового сбора. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению торгового сбора.

Практические задания:

Задание 1. За отчетный период имеются следующие данные:

1. Отгружена покупателям продукция на сумму 240.000 руб. с НДС.
2. Поступила оплата за отгруженную продукцию в сумме 180.000 руб. с НДС.
3. Получен аванс в счет предстоящей отгрузки в сумме 36.000 руб. с НДС.
4. Поступила оплата за отгруженные в прошлом отчетном периоде излишки материалов в сумме 96.000 руб. с НДС.
5. Цена приобретения материалов 98.400 руб.
6. Получен счет за арендованное помещение 12.000 руб. с НДС.
7. Оприходованы и оплачены материалы для производства продукции в сумме 62.000 руб. с НДС.
8. Из них направлено на производство продукции на сумму 48.000 руб.
9. Получены счета за электроэнергию, тепло-энергию, воду, канализацию в сумме 30.000 руб. с НДС.
10. Из них оплачено на сумму 24.000 руб. с НДС.
11. Начислена амортизация по данным налогового учета 25.000 руб.
12. Начислена и выплачена заработная плата в сумме 45.000 руб.
13. Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на заработную плату 16.020 руб.
14. Начислены и выплачены отпускные работникам в соответствии с заключенным коллективным договором, но сверх размеров, предусмотренных законодательством, в сумме 10.000 руб.
15. Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на сумму отпускных 3.560 руб.
16. Начислены и перечислены страховые взносы по договору долгосрочного страхования жизни, в сумме, приходящейся на отчетный период, 10.000 руб.

Требуется:

1. Распределить доходы и расходы по видам.
2. Определить результат от реализации.

Задание 2.

1. Выручка от реализации продукции с НДС 967.900 руб.
2. В результате инвентаризации выявлены излишки материалов. Рыночная стоимость 20.000 руб.
3. Получен доход от участия в простом товариществе 30.000 руб.
4. Приобретено 15.000 Евро по 38 руб. Курс ЦБРФ на день приобретения 37,65 руб.
5. По решению суда причитается к получению от покупателя штраф за несвоевременную оплату продукции 45.000 руб.
6. Получено безвозмездно имущество от учредителя. Остаточная стоимость имущества у передающей стороны 120.000 руб. (согласно акту приема-передачи). Уставный капитал передающей организации 9.867.000 руб., в том числе сформировано из вкладов получающей организации на сумму 4.390.000 руб.
7. Приобретены материалы для производства продукции 80.000 руб. с НДС.
8. Приобретены упаковочные материалы на сумму 37.000 руб. с НДС.
9. Оплачено за электроэнергию, воду 43.000 руб. с НДС.

10. Оплачены транспортные услуги по доставке материалов на сумму 10.000 руб. с НДС.

11. Начислена амортизация основных средств на сумму 87.000 руб.

12. Выплачена заработная плата 160.000 руб.

13. Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Сумму определить.

14. Оказана материальная помощь двум работникам в связи с Днями рождения 10.000 руб.

15. Перечислены страховой фирме страховые взносы в сумме 100.000 руб., в том числе по договору долгосрочного страхования жизни 40.000 руб., по договору пенсионного страхования 60.000 руб.

16. Оплачено за аренду склада 23.000 руб. с НДС.

17. Произведены представительские расходы в сумме 60.000 руб. без НДС.

18. Оплачено за участие в выставке по рекламе собственной продукции 10.000 руб.

19. Во время выставки вручены призы участникам лотереи в сумме 7.000 руб.

20. Начислены и перечислены в бюджет налоги (налог на имущество, земельный налог, транспортный налог) в сумме 45.000 руб.

21. Начислен и перечислен в бюджет налог на прибыль 17.000 руб.

22. Уплачены в бюджет пени за несвоевременную уплату НДС 3.000 руб.

Требуется:

1. Распределить доходы и расходы по их видам.

2. Определить прибыль организации для целей налогообложения.

3. Определить сумму авансового платежа по налогу на прибыль организаций.

Указать срок его уплаты и срок представления налоговой декларации.

Задание 3.

В организации ЗАО "Юпитер", ИНН 6810047253\КПП 681001001, ОКТМО 68 301 000 (расчетный счет № 40207810400301000118 в банке Форабанк БИК 044613420, Кор счет. 303028105000000001316)

1. Выручка от реализации продукции с НДС 837800 руб.

2. В результате инвентаризации выявлены излишки материалов. Рыночная стоимость 20.000 руб.

5. По решению суда причитается к получению от покупателя штраф за несвоевременную оплату продукции 45.000 руб.

7. Приобретены материалы для производства продукции 144000 руб. с НДС.

8. Приобретены упаковочные материалы на сумму 24000 руб. с НДС.

9. Оплачено за электроэнергию, воду 36000 руб. с НДС.

10. Оплачены транспортные услуги по доставке материалов на сумму 12000 руб. с НДС.

11. Начислена амортизация основных средств на сумму 87.000 руб.

12. Начислена и выплачена заработная плата 160.000 руб.

13. Начислены страховые взносы в внебюджетные фонды. Сумму определить.

Определить прибыль организации для целей налогообложения и сумму налога на прибыль.

Записать проводки.

Тестовые задания:

1. Косвенный налог на продажу определённого вида товаров массового потребления:

а) акциз+

б) пдв

в) пошлина

2. Установите соответствие между элементами статуса и примерами налогоплательщика:

обязанности:

- а) Гражданин получил своевременный зачёт суммы, излишне взысканной в предыдущем году в качестве налога на транспортное средство
- б) Гражданин уплатил налог на принадлежащий ему земельный участок +
- в) Индивидуальный предприниматель присутствовал при проведении выездной налоговой проверки

3. Выберите верное суждение о налогообложении:

- а) При пропорциональном налогообложении с высоких доходов взимается больший процент, чем с низких
- б) При регрессивном налогообложении могут взиматься одинаковые ставки налога со всех налогоплательщиков
- в) При прогрессивной системе по мере возрастания дохода увеличивается ставка налога +

4. Установите соответствие между элементами статуса и примерами налогоплательщика:

обязанности:

- а) Индивидуальный предприниматель представил в налоговый орган налоговую декларацию +
- б) Гражданин получил своевременный зачёт суммы, излишне взысканной в предыдущем году в качестве налога на транспортное средство
- в) Индивидуальный предприниматель присутствовал при проведении выездной налоговой проверки

5. Выберите верное суждение о налогообложении:

- а) Пропорциональное налогообложение означает, что ставка налога зависит от величины дохода
- б) При регрессивном налогообложении могут взиматься одинаковые ставки налога со всех налогоплательщиков
- в) При регрессивном налогообложении семья с меньшими доходами платит больший процент от своих доходов, чем семья с высокими доходами +

6. Установите соответствие между элементами статуса и примерами налогоплательщика:

права:

- а) Индивидуальный предприниматель представил в налоговый орган налоговую декларацию
- б) Гражданин получил своевременный зачёт суммы, излишне взысканной в предыдущем году в качестве налога на транспортное средство +
- в) Гражданин уплатил налог на принадлежащий ему земельный участок

7. Гражданин В. является владельцем загородного дома. Ежегодно он уплачивает налог на этот имущественный объект. Что еще, помимо налога на имущество, относится к прямым налогам:

- а) налог на добавленную стоимость
- б) таможенная пошлина
- в) личный подоходный налог +

8. Установите соответствие между элементами статуса и примерами налогоплательщика:

права:

- а) Индивидуальный предприниматель присутствовал при проведении выездной налоговой проверки +
- б) Гражданин уплатил налог на принадлежащий ему земельный участок
- в) Индивидуальный предприниматель представил в налоговый орган налоговую декларацию

9. К правам налогоплательщика можно отнести:

- а) уплачивать законно установленные налоги в бюджет и во внебюджетные фонды

своевременно и в полном объёме (возникает только с момента вступления в законную силу нормативного акта, предусматривающего уплату конкретно определённого вида налога)

б) представлять в налоговый орган по месту учёта в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать

в) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных Налоговым кодексом +

10. Сидоров подал в налоговую инспекцию декларацию о расходах с целью получения социального налогового вычета. По какому из перечисленных оснований, Сидоров может получить социальный налоговый вычет за прошедший год:

а) поездка на отдых в Сочи

б) лечение в платной клинике +

в) оплата услуг сотовой связи

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

Вопросы для опроса:

1. Автоматизация учёта налогов
2. Расчёт налога на имущество физических лиц в программе
3. Объект налогообложения и налоговая база: учёт при помощи цифровых технологий
4. Отражение в программе: Налоговые ставки. Налоговый период. Исчисление и уплата.

Темы рефератов:

5. Оформление платежного поручения на уплату налога, пеней, штрафов с применением цифровых технологий
6. Порядок применения цифровых технологий для своевременной уплаты налогов и сборов.
7. Бухгалтерский автоматизированный учет налога. Синтетический и аналитический учет.
8. Учет торгового сбора в программе. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению торгового сбора.

Практические задания:

Задание 1. Отпускная цена легкового автомобиля с мощностью двигателя 180 л. с. составила 720 000 руб.

Определите цену реализации автомобиля с учетом акциза и НДС.

Задание 2. Цена бутылки игристого вина емкостью 0,75 л без учета акцизов и НДС составила 210 руб.

Определите отпускную цену бутылки вина. Составить бухгалтерские записи.

Задание 3. Расчет акциза на сигареты. Табачная фабрика произвела и реализовала 1 тыс. ящиков табачной продукции. В каждом из них находится по 500 пачек сигарет, каждая из которых содержит 20 единиц товара. Стоимость одной пачки сигарет – 60 руб. Цена 1 акцизной марки – 2,4 руб. Налоговая ставка на сигареты составляет 1260 руб. за 1 тыс. штук, плюс 12% от расчетной стоимости. Нужно **определить** количество налогооблагаемой продукции и сумму акцизного сбора. Отрадите на счетах бухгалтерского учета начисление и уплату акциза. Заполните платежное поручение на уплату акциза.

Задание 4. Ликероводочный завод произвел и реализовал за текущий месяц 500 ящиков водки «Елочка» (по 20 бутылок емкостью 0,5 литра в каждом) с объемной долей этилового спирта 40%. Налоговая ставка по алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов составляет 500 руб. за 1 литр безводного этилового спирта. **Рассчитать** сумму акциза, уплачиваемую в бюджет. **Заполните** платежное поручение на перечисление акциза. **Составьте** проводки

Тестовые задания:

1. К правам налогоплательщика можно отнести:

- а) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки +
- б) представлять в налоговый орган по месту учёта в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать
- в) уплачивать законно установленные налоги в бюджет и во внебюджетные фонды своевременно и в полном объёме (возникает только с момента вступления в законную силу нормативного акта, предусматривающего уплату конкретно определённого вида налога)

2. Сидоров подал в налоговую инспекцию декларацию о расходах с целью получения социального налогового вычета. По какому из перечисленных оснований, Сидоров может получить социальный налоговый вычет за прошедший год:

- а) покупка квартиры
- б) оплата за обучение детей в частной школе +
- в) покупка нового автомобиля

3. К правам налогоплательщика можно отнести:

- а) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведённых налоговых проверок +
- б) не представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведённых налоговых проверок
- в) уплачивать законно установленные налоги в бюджет и во внебюджетные фонды своевременно и в полном объёме (возникает только с момента вступления в законную силу нормативного акта, предусматривающего уплату конкретно определённого вида налога)

4. Один из налогов, взимаемый с физических лиц:

- а) налог на добавленную стоимость
- б) налог на прибыль
- в) подоходный налог +

5. Гражданин Петров открыл своё дело. Какими правами налогоплательщика он может пользоваться:

- а) использовать налоговые льготы при наличии оснований +
- б) вести в установленном порядке учёт своих доходов
- в) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений

6. Один из налогов, взимаемый с физических лиц:

- а) налог на прибыль
- б) налог на дарение +
- в) налог на имущество предприятий

7. Гражданин Петров открыл своё дело. Какими правами налогоплательщика он может пользоваться:

- а) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений
- б) вести в установленном порядке учёт своих доходов
- в) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки +

8. Один из налогов, взимаемый с физических лиц:

- а) налог на добавленную стоимость
- б) налог на имущество +
- в) налог на имущество предприятий

9. Определите сумму налога для субъекта налогообложения, если его валовый доход (до вычета налога) 80000р., чистый доход (после вычета налога) 72000р.:

- а) 5000
- б) 12000
- в) 8000 +

10. Выберите верное суждение о налогах и налогообложении:

- а) К прямым налогам относят налог на добавленную стоимость
- б) Фискальная функция налогов проявляется в наполнении государственного бюджета и финансировании расходов государства +
- в) При пропорциональной системе налогообложения ставки увеличиваются при возрастании объекта налога

11. Установите соответствие между элементами статуса и действиями налогоплательщика в РФ:

- а) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах +
- б) получать по месту своего учёта от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах
- в) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки

12. Выберите верное суждение о налогах и налогообложении:

- а) К прямым налогам относят налог на добавленную стоимость
- б) Налоги устанавливаются законом и обязательны к уплате +
- в) При пропорциональной системе налогообложения ставки увеличиваются при возрастании объекта налога

13. Установите соответствие между элементами статуса и действиями налогоплательщика в РФ:

- а) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки
- б) получать по месту своего учёта от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах
- в) уплачивать законно установленные налоги +

14. Выберите верное суждение о налогах:

- а) Прямые налоги, в отличие от косвенных, носят обязательный характер
- б) Налоги направляются на поддержку малообеспеченных слоёв общества за счёт частичного перераспределения средств +
- в) К косвенным налогам относят налог на доходы физических лиц, налог на наследство

15. Установите соответствие между элементами статуса и действиями налогоплательщика в РФ:

- а) уплачивать законно установленные налоги
- б) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах
- в) получать по месту своего учёта от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах +

16. Установите соответствие между элементами статуса и действиями налогоплательщика в РФ:

- а) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах
- б) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки +
- в) уплачивать законно установленные налоги

17. Гражданин Г. является владельцем загородного дома. Ежегодно он уплачивает налог на этот имущественный объект. Что еще, помимо налога на имущество, относится к прямым налогам:

- а) транспортный налог +
- б) акцизный налог
- в) налог на добавленную стоимость

18. Выберите верное суждение о налогах:

- а) К косвенным налогам относят налог на доходы физических лиц, налог на наследство
- б) Прямые налоги, в отличие от косвенных, носят обязательный характер
- в) Прямые налоги изымаются непосредственно из дохода налогоплательщика +

19. Гражданин Г. является владельцем загородного дома. Ежегодно он уплачивает налог на этот имущественный объект. Что еще, помимо налога на имущество, относится к прямым налогам:

- а) личный подоходный налог +
- б) акцизный налог
- в) таможенная пошлина

20. Гражданин Г. является владельцем загородного дома. Ежегодно он уплачивает налог на этот имущественный объект. Что еще, помимо налога на имущество, относится к прямым налогам:

- а) таможенная пошлина
- б) налог на прибыль +
- в) налог на добавленную стоимость

3.3 Промежуточная аттестация по разделам

Раздел 1. Организация торгово-сбытовой деятельности на внутреннем и внешнем рынках.

Вопросы для зачёта:

1. Дайте понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 2. Укажите назначение отчётности, цели её составления.
 3. Основные нормативные акты, регламентирующие порядок составления отчетности.
 4. Уровни регламентации.
 5. Дайте определение понятия «отчётность» в Законе «О бухгалтерском учёте».
- Основные вопросы, регламентируемые Законом.
6. Дайте определение «отчетный период».
 7. Отчётный период в РФ.
 8. Отчётная дата, приведите примеры.
 9. Является ли отчётность элементом метода бухгалтерского учёта. Обоснуйте своё мнение.
 10. «Пользователь отчётности» - определение, его цели.
 11. Классификация пользователей.
 12. Классификация отчетности по разным признакам.
 13. Основные требования и допущения при составлении отчётности.
 14. Состав годовой отчётности.
 15. Состав внутригодовой отчётности.
 16. Сроки предоставления годовой и внутригодовой отчётности.
 17. Типовые формы отчётности и возможность применения самостоятельно разработанных форм.
 18. Источники информации для составления отчётности.
 19. Международные стандарты составления отчётности.
 20. Пустые строки в отчётности.
 21. Дайте понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 22. Перечислите основные нормативные документы, регулирующие составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 23. Назовите и опишите виды отчетности организации.
 24. Какие требования предъявляются к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 25. Кратко охарактеризуйте пользователей бухгалтерской (финансовой)

отчетности.

26. Охарактеризуйте Концепцию развития бухгалтерской отчетности в РФ.
27. Классификация первичной учётной документации бухгалтерского учёта
28. Цель составления и виды актов в бухгалтерской учёте
29. Какие учётные документы необходимо составлять по унифицированным формам
30. Какие реквизиты обязательны для УПД
31. Сроки хранения первичной документации
32. Ответственность за составление первичной документации
33. Роль налогов в бухгалтерском учёте. Признаки налога, сбора.
34. Функции налогов. Цель взимания налогов, сборов,
35. Какой законодательный акт является главным в бухгалтерском учёте налогов и сборов.
36. Основная цель уплаты налогов коммерческой организации
37. Источник дохода (или источник выплаты)
38. Какие документы оформляются в бухгалтерском учёте в отношении налогов?
39. Объект налогообложения. Налоговая база
40. Для каких платежей предусмотрены отсрочка и рассрочка уплаты
41. Сущность рабочего плана счетов
42. Разделы плана счетов
43. Специфика открытия субсчетов в зависимости от особенностей работы компании
44. Единство применения плана счетов
45. Как производится регистрация данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета
46. Понятие оборотно-сальдовой ведомости и цель её составления
47. Этапы составления оборотно-сальдовой ведомости и главной книги
48. Систематизация и комплектование регистров бухгалтерского учета за отчетный период
49. Порядок подсчета в регистрах бухгалтерского учета итогов и остатков по счетам синтетического и аналитического учета, закрытие оборотов по счетам бухгалтерского учета

Задачи для зачёта:

Задание 1

За январь в ООО «ЛУЧ» произошли следующие хозяйственные операции:

1. Поступили товары от поставщика на сумму 32 000 руб.
2. Начислена зарплата работникам торговой организации – 77 000 руб.
3. Выданы из кассы денежные средства в размере 20 000 руб. подотчетному лицу Смирову А.В.,
4. На расчётный счет поступили денежные средства 30 000 рублей за товары от покупателей;
5. На сумму 150 000 рублей закуплено оборудование;
6. Оборудование введено в эксплуатацию.
7. От Смирнова А.В. поступили товары на сумму 18 000 руб.
8. В кассу был возвращен неиспользованный остаток денежных средств Смирновым А.В. 2 500 руб.

Запишите данные операции проводками

Задание 2. Исходные данные: каждый месяц работнику начисляется оклад в размере 50 тыс. руб. Работник имеет одного ребенка.

Начислите налог на доходы за январь-декабрь. Отрадите начисления заработной платы и НДФЛ на счета бухгалтерского учета.

Задание 3. Исходные данные: работнику ЗАО "Дельта" А.С. Смирнову - руководителю отдела кадров в январе были начислены:

- заработная плата - 40 000 руб.;
- премия по итогам работы за год - 15 000 руб.;
- материальная помощь в связи с рождением ребенка - 56 000 руб.

Помимо этого А.С. Смирнов является акционером ЗАО "Дельта". 20 января общим собранием акционеров было принято решение о выплате дивидендов по результатам года. Смирнову были начислены дивиденды в размере 10 000 руб., выплата произведена в январе. ЗАО "Дельта" в данном периоде само дивидендов не получало, акционерами организации являются только физические лица - резиденты РФ.

Необходимо начислить заработную плату, исчислить НДФЛ, оформить таблицу, в которую внести наименования операций, первичный документ и корреспонденцию счетов.

Задание 4. Петров заработал в январе 22 000 руб, получил отпускные в размере 6 000 руб. У него удержаны алименты на 2 детей. Рассчитать сумму на руки. Начислить НДФЛ, заполнить платежное поручение на уплату НДФЛ и составить проводки.

Задание 5. Работнику за январь начислена заработная плата в размере 20000 руб. Из налоговой инспекции он принес уведомление о потраченных средствах на свое лечение в размере 15000 руб. У работника 2 детей.

Рассчитать НДФЛ. составить проводки.

Задание 6. В течение отчетного года в ООО «Восход» отражены следующие операции по учету доходов и расходов.

Отражены следующие доходы и расходы от реализации:

- реализована готовая продукция на сумму 20 000 000 руб. без учета НДС, себестоимость реализованной продукции 14 000 000 руб., коммерческие расходы, связанные с реализацией, составили 1 000 000 руб.;
- реализованы материалы стоимостью 70 000 руб., выручка от реализации материалов — 100 000 руб. без учета НДС.

Отражены внереализационные доходы и расходы:

- выявлены в результате проведения инвентаризации на складе излишки материалов на сумму 10 000 руб.;
- получен от покупателя штраф за нарушение договорных обязательств в размере 40 000 руб.;
- перечислены проценты по краткосрочному кредиту — 80 000 руб.;
- оплачены банковские услуги — 60 000 руб.

Задание. Заполнить налоговую декларацию и рассчитать налог на прибыль за отчетный год.

Задание 7. Каринов заработал в январе 34 000 руб, получил отпускные в размере 7 000 руб. У него удержаны алименты на 3 детей. Рассчитать сумму на руки. Начислить НДФЛ, заполнить платежное поручение на уплату НДФЛ и составить проводки.

Задание 8. Работнику за январь начислена заработная плата в размере 13000 руб. Из налоговой инспекции он принес уведомление о потраченных средствах на свое лечение в размере 5000 руб. У работника 2 детей.

Рассчитать НДФЛ. составить проводки.

Задание 9. Иванов заработал в январе 18 000 руб, получил отпускные в размере 8 000 руб. У него удержаны алименты на 2 детей. Рассчитать сумму на руки. Начислить НДФЛ, заполнить платежное поручение на уплату НДФЛ и составить проводки.

Задание 10. Работнику за январь начислена заработная плата в размере 37000 руб. Из налоговой инспекции он принес уведомление о потраченных средствах на свое лечение в размере 19000 руб. У работника 2 детей.

Рассчитать НДФЛ. составить проводки.

Раздел 2.

Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

Вопросы для экзамена:

1. Порядок составления (оформления) учетных документов
2. Реквизиты, необходимые к заполнению при оформлении налоговой декларации
3. Проверка первичных учетных документов в отношении формы, полноты оформления, реквизитов
4. Составление на основе первичных учетных документов сводных учетных документов
5. Подготовка первичных учетных документов для передачи в архив
6. Экономический смысл налогов и сборов
7. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база
8. Налоговые ставки. Исчисление и уплата.
9. Штрафы и пени за нарушение условий начислений и уплаты акциза.
10. Оформление платежного поручения на уплату акциза, пеней, штрафов.
11. Бухгалтерский учет налогов и сборов. Синтетический и аналитический учет.
12. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организации.
13. Учет земельного налога. Экономический смысл земельного налога.
14. Порядок расчёта НДС к уплате.
15. Налоговые ставки НДС.
16. Экономический смысл обязательных страховых взносов
17. Порядок учёта задолженности по налогам и страховым взносам
18. Страховые взносы, уплачиваемые работодателями
19. Объект обложения и база для начисления. Отражения их в учёте
20. Тарифы страховых взносов
21. Дополнительные взносы в Пенсионный фонд
22. Автоматизация учёта налогов
23. Расчёт налога на имущество физических лиц в программе
24. Объект налогообложения и налоговая база: учёт при помощи цифровых технологий
25. Отражение в программе: Налоговые ставки. Налоговый период. Исчисление и уплата.

Задачи для экзамена:

Задание 1. Иванов заработал в январе 28 000 руб, получил материальную помощь в размере 6 000 руб. У него удержаны алименты на 1 ребенка. **Начислить** НДФЛ и **составить** проводки.

Задание 2. В организации ЗАО "Прометей", ИНН 6810047253\КПП 681001001, ОКТМО 68 301 000 (расчетный счет № 40207810400301000118 в банке Инвестбанк БИК 044613420, Кор счет. 30302810500000001316) За январь начислена заработная плата (таблица)

1	ол дет	К отраб. в ремя	За ремя	П ремя	Б ольнич ный	О тпускн	ат. ом	М п лимент ы	А лимент	Н ДФЛ	Н а руки
Ив анов		1	1 8000	1 800							
Пе тров		2	1 0000	2 000		9 000			2 5%		

Си	3	1	-	6		5			
доров		6000		000		500			
Ит		4	3	6	9	5			
ого		4000	800	000	000	500			

Рассчитать НДФЛ за январь. Рассчитать сумму на руки каждому.

На общую сумму НДФЛ **заполнить** платежное поручение №32 от 03.02.20__ на уплату в бюджет получателю УФК по Тамбовской области (ИФНС № 29 по г.Тамбову) банк получателя – Отделение №1 г.Тамбов № сч. 40101810600000013502 БИК 0468001.

КБК 182 10102010011000110)

Задание 3. В январе физическое лицо получило от работодателя подарок к юбилею в размере 5000 руб. Ему начислена заработная плата в размере 20000 руб. У него 2 несовершеннолетних ребенка. Рассчитать за январь НДФЛ, и сумму на руки. Отразить на счетах бухгалтерского учета.

Задание 4. Физическому лицу работодатель предоставил займ на год в сумме 200 000 руб под 2% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ 7,5%.

Рассчитать сумму материальной выгоды и начисленный с нее НДФЛ. **Отразить** на счетах бухгалтерского учета

Задание 5. Предприятие в сентябре 20__ г. оприходовало свежие овощи, закупленные у сельхозпредприятия на сумму 110 000 руб. в том числе 10% НДС. Часть продукции стоимостью 60 000 руб. была расфасована и продана за 82600 руб. в т.ч. 20% НДС. Из оставшейся части овощной продукции предприятие изготовило консервы. Изготовленные консервы проданы в розницу на сумму 65000 руб плюс 20% НДС.

Определите, какую сумму НДС должно перечислить в бюджет предприятие? составьте проводки.

Задание 6. Цена бутылки игристого вина емкостью 0,75 л без учета акцизов и НДС составила 210 руб. Определите отпускную цену бутылки вина. Ставка акциза - 26 рублей за 1 литр.

Начислите суммы акциза и НДС и уплатите в бюджет. **Заполните** платежное поручение на уплату акциза. **Составьте** бухгалтерские проводки.

Задание 7. В январе организация приобрела товар на сумму 59 000 руб, в том числе 20% НДС. Приобретенные товары проданы покупателю за 70800 руб, в т.ч. 20% НДС. Транспортные расходы на приобретение товара составили 1180 руб, в т.ч. 20% НДС.

Определить налоговую базу по НДС. **Начислить** НДС и уплатить бюджет и записать проводки.

Задание 8. В январе для изготовления продукции у поставщика приобретены материалы на сумму 47200 руб, в том числе 20% НДС. Приобретенные материалы переданы в производство.

Готовая продукция продана покупателю за 141600 руб, в том числе 20% НДС.

Начислить НДС и уплатить в бюджет и записать проводки.

Задание 9. В январе для изготовления продукции у поставщика приобретены материалы на сумму 48000 руб, в том числе 20% НДС. Приобретенные материалы переданы в производство. Начислена заработная плата рабочим – 40 000 руб. Начислены страховые взносы. Изготовленная готовая продукция передана из производства на склад. Определите себестоимость готовой продукции.

Готовая продукция продана покупателю за 144 000 руб, в том числе 20% НДС.

Определить налоговую базу по налогу на прибыль. **Начислить** налог на прибыль и уплатить в региональный бюджет и записать проводки.

Задание 10. Предприятие в сентябре 20__ г. оприходовало свежие овощи, закупленные у сельхозпредприятия на сумму 110 000 руб. в том числе 10% НДС. Часть продукции стоимостью 60 000 руб. была расфасована и продана за 82600 руб. в т.ч. 20% НДС. Из оставшейся части овощной продукции предприятие изготовило консервы. Изготовленные консервы проданы в розницу на сумму 65000 руб плюс 20% НДС.

Определите, какую сумму НДС должно перечислить в бюджет предприятие? составьте проводки.

Задание 11. Цена бутылки игристого вина емкостью 0,75 л без учета акцизов и НДС составила 210 руб. Определите отпускную цену бутылки вина. Ставка акциза - 26 рублей за 1 литр.

Начислите суммы акциза и НДС и уплатите в бюджет. **Заполните** платежное поручение на уплату акциза. **Составьте** бухгалтерские проводки.

Задание 12. В январе организация приобрела товар на сумму 59 000 руб, в том числе 20% НДС. Приобретенные товары проданы покупателю за 70800 руб, в т.ч. 20% НДС. Транспортные расходы на приобретение товара составили 1180 руб, в т.ч. 20% НДС.

Определить налоговую базу по НДС. **Начислить** НДС и уплатить бюджет и записать проводки.

Задание 13. В январе для изготовления продукции у поставщика приобретены материалы на сумму 47200 руб, в том числе 20% НДС. Приобретенные материалы переданы в производство.

Готовая продукция продана покупателю за 141600 руб, в том числе 20% НДС.

Начислить НДС и уплатить в бюджет и записать проводки.

Задание 14. Отпускная цена легкового автомобиля с мощностью двигателя 180 л. с. составила 720 000 руб.

Определите цену реализации автомобиля с учетом акциза и НДС.

Задание 15. Цена бутылки игристого вина емкостью 0,75 л без учета акцизов и НДС составила 210 руб.

Определите отпускную цену бутылки вина. Составить бухгалтерские записи.

Задание 16. Расчет акциза на сигареты. Табачная фабрика произвела и реализовала 1 тыс. ящиков табачной продукции. В каждом из них находится по 500 пачек сигарет, каждая из которых содержит 20 единиц товара. Стоимость одной пачки сигарет – 60 руб. Цена 1 акцизной марки – 2,4 руб. Налоговая ставка на сигареты составляет 1260 руб. за 1 тыс. штук, плюс 12% от расчетной стоимости. Нужно **определить** количество налогооблагаемой продукции и сумму акцизного сбора. Отрадите на счетах бухгалтерского учета начисление и уплату акциза. Заполните платежное поручение на уплату акциза.

Задание 17. Ликероводочный завод произвел и реализовал за текущий месяц 500 ящиков водки «Елочка» (по 20 бутылок емкостью 0,5 литра в каждом) с объемной долей этилового спирта 40%. Налоговая ставка по алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов составляет 500 руб. за 1 литр безводного этилового спирта. **Рассчитать** сумму акциза, уплачиваемую в бюджет. **Заполните** платежное поручение на перечисление акциза. **Составьте** проводки

Учебная практика раздела 1

Виды работ:

1. Заполнение справки об условной организации, ее организационно-правовой собственности, специализации производства.
2. Формирование учетной политики условной организации.
3. Разработка рабочего плана счетов бухгалтерского учета, применяемого в организации.
4. Отражение данных об остатках на счетах бухгалтерского учета.
5. Проверка и обработка первичных бухгалтерских документов.
6. Исправление ошибок в бухгалтерских документах и в учетных регистрах.
7. Заполнение учетных регистров по учету расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Учет расчетов с подотчетными лицами.

Оформить и защитить Отчет по практике.

Производственная практика

Виды работ:

1. Разработка рабочего плана счетов экономического субъекта и сравнение его с типовым планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.
2. Ознакомление и изучение формирования учетной политики организации.
3. Ознакомление с организацией бухгалтерского учета и структурой экономического субъекта.
4. Отражение в учете денежных средств, кассовых операций, денежных документов и переводов в пути. Заполнение первичных документов и учетных регистров по учету денежных средств.
5. Отражение в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с расчетами. Составление авансового отчета, платежных поручений. Заполнение учетных регистров по учету расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
6. Отражение в учете фактов хозяйственной жизни по расчетному счету и специальным счетам в банке. Заполнение первичных документов и учетных регистров по учету денежных средств.
7. Отражение в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с основными средствами, применение способов оценки и начисления амортизации основных средств в условной организации.
8. Отражение в учете поступления, начисления амортизации, выбытия и ремонта основных средств. Заполнение первичных документов и учетных регистров по учету основных средств.
9. Отражение в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с нематериальными активами. Учет поступления, выбытия, оценка и учет амортизации. Заполнение первичных документов и учетных регистров по учету нематериальных активов.
10. Отражение в учете капитальных и финансовых вложений, осуществление оценки финансовых вложений. Заполнение первичных документов и учетных регистров по учету финансовых вложений.
11. Отражение в учете запасов.
12. Отражать порядок учета запасов на складе и в бухгалтерии, вести синтетический и аналитический учет запасов. Заполнение первичных документов и учетных регистров по учету материалов.
13. Отражение в учете затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).
14. Отражение в учете затрат, включаемых в себестоимость продукции в данной организации, учет расходов по элементам и калькуляционным статьям, непроизводственным расходам, производственным потерям, учет затрат на производство и калькулирование себестоимости вспомогательных производств.
15. Отражение в учете готовой продукции, определение выручки от продажи продукции. Отражать порядок учета поступления и отгрузки (продажи) готовой продукции, учет расходов на продажу. Осуществлять расчет фактической себестоимости выпущенной продукции и определять финансовый результат от продажи продукции. Заполнение первичных документов и учетных регистров по учету готовой продукции и ее продажи.
16. Разработка рабочего плана счетов экономического субъекта и сравнение его с типовым планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.
17. Ознакомление и изучение формирования учетной политики организации.
18. Ознакомление с организацией бухгалтерского учета и структурой экономического субъекта.
19. Ознакомление с нормативными документами по учету личного состава, по учету использования рабочего времени.
20. Заполнение документов по учету личного состава, по учету использования рабочего времени.

21. Заполнение первичных документов по учету численности работников, учету отработанного времени и выработки.
22. Изучение порядка начисления заработной платы и ее учета при различных видах, формах и системах оплаты труда.
23. Начисление заработной платы работникам в зависимости от вида заработной платы и формы оплаты труда, отражение в учете соответствующих операций.
24. Заполнение первичных документов по учету оплаты труда в выходные и праздничные дни, в ночное время, оплаты сверхурочного времени.
25. Заполнение первичных документов по учету оплаты труда при сменном графике работы.
26. Документальное оформление начисленной заработной платы.
27. Начисление и выполнение расчета заработной платы за неотработанное время.
28. Документальное оформление заработной платы за неотработанное время.
29. Начисление пособий по временной нетрудоспособности и документальное оформление пособий по временной нетрудоспособности.
30. Документальное оформление пособий в связи с материнством.
31. Расчет пособий по временной нетрудоспособности от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
32. Документальное оформление пособий по временной нетрудоспособности от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
33. Выполнение расчета премий, доплат и надбавок.
34. Начисление премий, доплат и надбавок и документальное оформление премий, доплат и надбавок.
35. Определение суммы удержаний из заработной платы, отражение в учете соответствующих операций.
36. Начисление и документальное оформление доходов, не облагаемых НДФЛ.
37. Документальное оформление удержаний из заработной платы.
38. Составление бухгалтерских проводок на счетах синтетического учета труда по заработной плате и расчетам с персоналом по оплате труда.
39. Использование в работе нормативных документов по учету кредитов банков и займов.
40. Отражение в учете получения, использования и возврата кредита (займа), привлеченного экономическим субъектом под соответствующие нужды.
41. Документальное оформление начисления процентов по займам и кредитам.
42. Документальное оформление получения и возврата кредитов и займов.
43. Использование в работе нормативных документов по формированию и изменению уставного капитала.
44. Использование в работе нормативных документов по формированию и изменению резервного капитала.
45. Использование в работе нормативных документов по формированию и изменению добавочного капитала.
46. Отражение в учете процесса формирования и изменения собственного капитала экономического субъекта.
47. Использование в работе нормативных документов по формированию финансовых результатов деятельности экономического субъекта.
48. Отражение в учете финансовых результатов деятельности экономического субъекта в зависимости от вида деятельности.
49. Отражение в учете использования прибыли экономического субъекта.
50. Использование в работе нормативных документов по учету расчетов с учредителями.

51. Использование в работе и подготовка нормативных документов по учету собственных акций.
52. Составление бухгалтерских проводок по начисления и выплаты дивидендов.
53. Использование в работе нормативных документов по формированию финансовых результатов от обычных видов деятельности экономического субъекта.
54. Отражение в учете финансовых результатов от обычных видов деятельности экономического субъекта.
55. Использование в работе нормативных документов по формированию финансовых результатов по прочим видам деятельности экономического субъекта.
56. Отражение в учете финансовых результатов по прочим видам деятельности экономического субъекта.
57. Использование в работе нормативных документов, регламентирующих порядок целевого финансирования экономических субъектов.
58. Отражение в учете экономического субъекта целевого финансирования.
59. Отражение в учете экономического субъекта доходов будущих периодов.
60. Отражение в учете экономического субъекта образования и использования резерва по сомнительным долгам.
61. Ознакомиться с режимом налогообложения организации.
62. Проанализировать состав и виды уплачиваемых организацией налогов и представляемой налоговой отчетности.
63. Ознакомиться с документами налоговой отчетности, порядком и форматом их представления в налоговые органы.
64. 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.
65. Ознакомиться с нормативными документами, отражающими региональные и местные особенности исчисления и уплаты налогов организации.
66. Ознакомиться с порядком ведения в организации учета расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам и страховым взносам.
67. Выполнять поручения руководителя практики от организации.
68. Составить (дублировать) расчеты сумм налогов, сборов, страховых взносов, плательщиками которых является организация.
69. Дублировать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" (по субсчетам) в соответствии с данными организации.
70. Составить (дублировать) журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по формированию бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм налогов и сборов, уплачиваемых организацией.
71. Дублировать аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
72. Дублировать формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм страховых взносов, уплачиваемых организацией.
73. Ознакомиться с порядком заполнения и представления в банк платежных документов на перечисление налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.
74. Дублировать оформление платежных поручений на перечисление налогов, сборов, страховых взносов.

2.4. Курсовой работа (проект))

Курсовой проект (работа) по модулю является обязательным к выполнению.
Примерная тематика курсовых проектов (работ)

1. Концепция развития финансового учета в Российской Федерации.
2. Основы организации бухгалтерского учета на предприятии
3. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации.
4. Учетная политика организации, ее основные принципы.
5. Разработка учетной политики организации и оценка ее эффективности.
6. Современный подход к формированию, и оформлению учетной политики организации.
7. Бухгалтерский учет в компьютерной среде: современное состояние и перспективы развития.
8. Бухгалтерский учет хозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства.
9. Основные правила ведения бухгалтерского учета в хозяйствующих субъектах.
10. Инвентаризация активов и обязательств: порядок проведения и отражения в учете.
11. Бухгалтерский учет денежных средств в кассе организации.
12. Учет денежных документов и переводов в пути.
13. Учет кассовых операций и ответственность за нарушение кассовой дисциплины
14. Инвентаризация денежных средств в кассе и денежных документов и учет ее результатов.
15. Документальное оформление и учет операций по расчетному счету.
16. Организация бухгалтерского учета денежных средств организации на специальных счетах в банке.
17. Организация бухгалтерского учета операций по валютным счетам организации в банке
18. Организация и основы учета безналичных расчетов.
19. Организации учета расчетных операций дебиторской и кредиторской задолженности.
20. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
21. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками.
22. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами.
23. Инвентаризация расчетов и порядок отражения ее результатов в учете.
24. Инвентаризация финансовых обязательств организации и учет ее результатов.
25. Учет налогов и отчислений, уплачиваемых организацией в бюджет Российской Федерации.
26. Учет расчетов по федеральным налогам и сборам.
27. Учет расчетов по региональным налогам и сборам.
28. Учет расчетов по местным налогам и сборам.
29. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по НДС.
30. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
31. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.
32. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
33. Бухгалтерский учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
34. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами
35. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по прочим операциям.
36. Бухгалтерский учет расчетов с учредителями.
37. Учет краткосрочных кредитов и займов.
38. Учет долгосрочных кредитов и займов.
39. Учет труда и заработной платы работников организации.
40. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда.
41. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом за неотработанное время.
42. Бухгалтерский учет удержаний и вычетов из заработной платы.
43. Синтетический и аналитический учет удержаний из заработной платы

44. Бухгалтерский учет поступления основных средств.
45. Бухгалтерский учет реализации и прочего выбытия основных средств.
46. Бухгалтерский учет арендованных основных средств.
47. Бухгалтерский учет амортизации основных средств.
48. Бухгалтерский учет ремонта основных средств.
49. Бухгалтерский учет лизинговых операций.
50. Инвентаризация основных средств, отражение ее результатов в бухгалтерском учете организации.
51. Бухгалтерский учет нематериальных активов.
52. Оценка и организация учета долгосрочных инвестиций
53. Документальное оформление и учет финансовых вложений.
54. Организация бухгалтерского учета и оценка материально-производственных запасов.
55. Бухгалтерский учет движения сырья и материалов.
56. Бухгалтерский учет поступления сырья и материалов.
57. Бухгалтерский учет отпуска сырья и материалов в производство и прочего их выбытия.
58. Инвентаризация сырья и материалов и учет ее результатов.
59. Учет наличия и движения товаров в организациях розничной торговли.
60. Учет наличия и движения товаров в организациях розничной торговли.
61. Бухгалтерский учет поступления товаров и тары в организациях розничной торговли
62. Бухгалтерский учет продажи товаров в организациях розничной торговли.
63. Бухгалтерский учет поступления товаров и тары в организациях оптовой торговли
64. Бухгалтерский учет продажи товаров и тары в организациях оптовой торговли.
65. Инвентаризация товаров и тары на предприятиях розничной торговли, порядок отражения ее результатов.
66. Инвентаризация материально-производственных запасов.
67. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в условиях реформирования бухгалтерского и налогового учета.
68. Учет затрат на производство в условиях позаказного метода калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
69. Учет затрат на производство в условиях нормативного метода калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
70. Учет затрат на производство в условиях поперечного метода калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
71. Оценка и бухгалтерский учет незавершенного производства продукции.
72. Бухгалтерский учет движения готовой продукции.
73. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции из
74. Бухгалтерский учет и документальное оформление продажи готовой продукции.
75. Инвентаризация готовой продукции и отражение ее результатов.
76. Организация бухгалтерского учета собственного капитала.
77. Формирование и учет собственного капитала организаций.
78. Особенности формирования и учета уставного капитала.
79. Учет уставного капитала акционерного общества.
80. Бухгалтерский учет резервного капитала.
81. Бухгалтерский учет добавочного капитала.
82. Структура финансового результата деятельности предприятия, порядок его формирования и принципы учета.
83. Бухгалтерский учет доходов и расходов по обычным видам деятельности экономического субъекта.

- 84. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов экономического субъекта.
- 85. Учет формирования, распределения и использования прибыли в организации.