

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Вологодская государственная
молочнохозяйственная академия имени Н.В. Верещагина»

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по профессиональному модулю**

ПМ.01 «Ведение бухгалтерского и налогового учета»

Специальность: Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация: бухгалтер

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Вологодская государственная
молочнохозяйственная академия имени Н.В. Верещагина»

**КОМПЛЕКТ
контрольно-оценочных
средств по профессиональному модулю**

ПМ.01 «Ведение бухгалтерского и налогового учета»

Специальность: Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация: бухгалтер

1 Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства	
1	МДК.01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования	Учет денежных средств	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.	Тестирование, контрольная работа, устный опрос
		Учет расчетных операций	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.	Тестирование, контрольная работа, устный опрос
		Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.	Тестирование, контрольная работа, устный опрос
		Учет внеоборотных активов	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.	Тестирование, контрольная работа, устный опрос
		Учет финансовых вложений	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.	Тестирование, контрольная работа, устный опрос
		Учет материально-производственных запасов	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.	Тестирование, контрольная работа, устный опрос
		Учет труда и его оплаты	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.	Тестирование, контрольная работа, устный опрос
		Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.	Тестирование, контрольная работа, устный опрос
		Учет готовой продукции, товаров и их продажи	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.	Тестирование, контрольная работа, устный опрос
		Учет расчетов по кредитам и займам	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.	Тестирование, контрольная работа, устный опрос
		Учет финансовых результатов	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.	Тестирование, контрольная работа, устный опрос
		Учет капитала	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.	Тестирование, контрольная работа, устный опрос
		Учет объектов на забалансовых счетах	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.	Тестирование, контрольная работа, устный опрос
		Учетная политика организации	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.	Тестирование, контрольная работа, устный опрос

		Правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.	Тестирование, контрольная работа, устный опрос
2	МДК.01.02 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	Организация расчетов с бюджетом	ПК 1.3.	Устный опрос, тестирование
		Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам	ПК 1.3.	Устный опрос, тестирование
		Организация расчетов с бюджетом по региональным налогам	ПК 1.3.	Устный опрос, тестирование
		Организация расчетов с бюджетом по местным налогам	ПК 1.3.	Устный опрос, тестирование
		Организация расчетов с бюджетом субъектов малого предпринимательства	ПК 1.3.	Устный опрос, тестирование
		Организация расчетов с внебюджетными фондами	ПК 1.3.	Устный опрос, тестирование
		Организация расчетов с внебюджетными фондами субъектов малого предпринимательства	ПК 1.3.	Устный опрос, тестирование
2	УП.01.01 Учебная практика	«Учет вложений во внеоборотные активы»:	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.; ПК 1.6.	Устный опрос, собеседование, тестирование
		«Учет основных средств»:	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.; ПК 1.6..	Устный опрос, собеседование, тестирование
		«Учет нематериальных активов»	ПК 1.1.; ПК 1.2.; К 1.4.; ПК 1.5.; ПК 1.6.	Устный опрос, собеседование, тестирование
		«Учет материалов»:	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.3.; ПК 1.4.; ПК 1.5.; ПК 1.6.	Устный опрос, собеседование, тестирование
		«Учет затрат на производство»	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.; ПК 1.6.	Устный опрос, собеседование, тестирование
		«Учет готовой продукции и товаров»	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.; ПК 1.6.	Устный опрос, собеседование, тестирование
		«Учет денежных средств»:	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.; ПК 1.6.	Устный опрос, собеседование, тестирование
		«Учет финансовых вложений»:	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.; ПК 1.6.	Устный опрос, собеседование, тестирование
		«Учет расчетных операций (задолженностей)»	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.; ПК 1.6.	Устный опрос, собеседование, тестирование
		«Учет капитала и резервов»	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.; ПК 1.6.	Устный опрос, собеседование, тестирование
		«Учет продаж, прочих доходов и расходов, финансовых результатов»	ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.; ПК 1.6.	Устный опрос, собеседование, тестирование
		«Организация налогового учета федеральных налогов	ПК 1.3.; ПК 1.6.	Устный опрос, собеседование, тестирование
		«Организация налогового учета	ПК 1.3.; ПК 1.6.	Устный опрос,

		региональных налогов		собеседование, тестирование
		«Организация налогового учета местных налогов»	ПК 1.3.; ПК 1.6..	Устный опрос, собеседование, тестирование
		«Организация учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению»	ПК 1.3.; ПК 1.6.	Устный опрос, собеседование, тестирование
	ПП.01.01 Производственная практика	учет внеоборотных активов (счета 01, 02, 03, 04, 05, 07, 08)	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 07.; ОК 09.; ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.; ПК 1.6.	Устный опрос, собеседование (защита отчета по практике)
		учет материалов (счета 10, 11, 14, 15,16, 41, 42)	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 07.; ОК 09.; ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.; ПК 1.6.	Устный опрос, собеседование (защита отчета по практике)
		учет производства (счета 20, 23, 25, 26, 29 и др.)	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 07.; ОК 09.; ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.; ПК 1.6.	Устный опрос, собеседование (защита отчета по практике)
		учет готовой продукции (счета 40, 43)	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 07.; ОК 09.; ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.; ПК 1.6.	Устный опрос, собеседование (защита отчета по практике)
		учет денежных средств и финансовых вложений (счета 50, 51, 52, 55, 57, 58)	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 07.; ОК 09.; ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.; ПК 1.6.	Устный опрос, собеседование (защита отчета по практике)
		Учет обязательств организации (расчетов) (счета 60, 62, 63, 66, 67, 70, 71, 73, 75, 76,79)	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 07.; ОК 09.; ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.; ПК 1.6.	Устный опрос, собеседование (защита отчета по практике)
		Учет капитала и резервов (счета 80,81, 82, 83, 84, 86, 96)	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 07.; ОК 09.; ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.; ПК 1.6.	Устный опрос, собеседование (защита отчета по практике)
		учет продаж и финансовых результатов деятельности предприятия (счета 90, 91, 94, 97, 98, 99, 84)	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 07.; ОК 09.; ПК 1.1.; ПК 1.2.; ПК 1.4.; ПК 1.5.; ПК 1.6.	Устный опрос, собеседование (защита отчета по практике)
		организация налогового учета федеральных налогов	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 07.; ОК 09.;; ПК 1.3.; ПК 1.4.; ПК 1.5.; ПК 1.6.	Устный опрос, собеседование (защита отчета по практике)

		организация налогового учета региональных налогов	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 07.; ОК 09.;; ПК 1.3.; ПК 1.4.; ПК 1.5.; ПК 1.6.	
		организация налогового учета местных налогов	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 07.; ОК 09.;; ПК 1.3.; ПК 1.4.; ПК 1.5.; ПК 1.6.	Устный опрос, собеседование (защита отчета по практике)
		организация учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ОК 04.; ОК 05.; ОК 06.; ОК 07.; ОК 09.;; ПК 1.3.; ПК 1.4.; ПК 1.5.; ПК 1.6.	Устный опрос, собеседование (защита отчета по практике)
Экзамен по модулю				

В результате освоения учебной дисциплины ПМ.01 «Ведение бухгалтерского и налогового учета» обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) следующими умениями, знаниями, которые формируют профессиональные компетенции:

уметь: принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение; принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью; проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов; проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку; проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков; проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов; организовывать документооборот; разбираться в номенклатуре дел; заносить данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета; передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив; передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения; исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах, оценивать объекты бухгалтерского учета при постановке на баланс предприятия, организации, оценивать объекты бухгалтерского учета при перемещении внутри предприятия, организации, оценивать объекты бухгалтерского учета при списании с баланса предприятия, организации, вести учет затрат и осуществлять калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг предприятия, организации, анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций; обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; конструировать поэтапно рабочий план счетов бухгалтерского учета организации, отражать нарастающим итогом на аналитических и синтетических счетах бухгалтерского учета данные за отчетный период; организовать аналитические и синтетические счете, вести запись, обобщать информацию из первичных документов на них; заполнять регистры бухгалтерского учета; составлять оборотно-сальдовые ведомости, использовать современные цифровые технологии для организации ведения учета, составления и представления отчетности, проведения расчетов; пользоваться программами автоматизации учета, программами для проведения анализа, разработки бизнес-плана

знать: общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций; - понятие первичной бухгалтерской документации; - определение первичных бухгалтерских документов; формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа;

- порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки; принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов; порядок проведения таксировки и котировки первичных бухгалтерских документов; порядок составления регистров бухгалтерского учета; правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации, методов оценки объектов бухгалтерского учета при постановке на баланс предприятия, организации, методов оценки объектов бухгалтерского учета при перемещении внутри предприятия, организации, методов оценки объектов бухгалтерского учета при списании с баланса предприятия, организации, методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг предприятия, организации, - виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический и синтетический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"

- налоговую отчетность; порядок проведения расчетов с бюджетом по налогам, сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций;

- теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации; инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации; классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре; два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов, автономию финансового и управленческого учета и объединение финансового и управленческого учета, механизм отражения нарастающим итогом на аналитических и синтетических счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период; взаимосвязь аналитических и синтетических счетов; методы и принципы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период; формы бухгалтерского учета; виды регистров бухгалтерского учета; порядок составления оборотно-сальдовых ведомостей, современные цифровые технологии, возможные к применению в экономике, бухгалтерском, налоговом и управленческом учете и подготовке отчетности; особенности, представляемые возможности и их использование в профессиональной деятельности; бухгалтерские программы, программы для анализа и бизнес-планирования.

профессиональные компетенции:

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

ПК 1.2. Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета.

ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов.

ПК 1.4. Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

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

Формой промежуточной аттестации по модулю является экзамен в форме представления портфолио по элементам модуля.

2.Комплект контрольно-оценочных средств

2.1.Комплект оценочных материалов для проведения текущего контроля оценки знаний, умений и уровня сформированности компетенций.

- б) акт приемки-передачи; г) накладная внутрихозяйственного назначения
- 18. На основании какой бухгалтерской записи создается резерв предстоящих расходов для работников вспомогательного производства:**
- а) Дт 23 Кт 96; в) Дт 20 Кт 96;
 б) Дт 29 Кт 96; г) Дт 26 Кт 96
- 19. Какой бухгалтерской записью отражается оприходование материалов при списании основных средств в результате их непригодности:**
- а) Дт 10 Кт 20; в) Дт 10 Кт 60;
 б) Дт 10 Кт 99; г) Дт 10 Кт 91
- 20. На основании, какого документа делаются бухгалтерские записи по Дт 10 Кт 60:**
- а) платежного требования; в) счета – фактуры;
 б) платежного поручения; г) чека
- 21. Каких видов безналичных расчетов не существует:**
- а) платежными поручениями; в) платежными требованиями;
 б) аккредитивами; г) денежными чеками
- 22. Какая бухгалтерская запись оформляется при передаче наличных денег инкассатору:**
- а) Дт 51 Кт 50; в) Дт 71 Кт 50;
 б) Дт 76 Кт 50 г) Дт 57 Кт 50
- 23. Какой бухгалтерской записью списываются фактические расходы, связанные с выполнением ремонта за счет средств ремонтного фонда:**
- а) Дт 20 Кт 96; в) Дт 23 Кт 70;
 б) Дт 23 Кт 10; г) Дт 96 Кт 23;
- 24. Что из перечисленного учитывается на счете 01 «Основные средства»?**
- а) кирпич; в) гужевой транспорт;
 б) оборудование; г) теленок текущего года рождения
- 25. На основании какой бухгалтерской записи отражается создание резерва на отпуска:**
- а) Дт 91 Кт 14; в) Дт 91 Кт 63;
 б) Дт 20 Кт 96; г) Дт 91 Кт 96
- 26. На основании какой бухгалтерской записи приходят семена из производства:**
- а) Дт 10 Кт 20/1; в) Дт 11 Кт 20/2;
 б) Дт 10 Кт 20/2; г) Дт 10 Кт 20/3
- 27. На основании какой бухгалтерской записи оформляется списание задолженности с подотчетного лица:**
- а) Дт 71 Кт 50; в) Дт 26 Кт 71;
 б) Дт 71 Кт 26; г) Дт 71 Кт 19;
- 28. На основании какой бухгалтерской записи оформляется претензия, предъявленная поставщику:**
- а) Дт 76/2 Кт 60; в) Дт 62 Кт 60;
 б) Дт 76/1 Кт 60; г) Дт 60 Кт 76/2
- 29. Какая бухгалтерская запись не используется для списания выбывших основных средств:**
- а) Дт 02 Кт 01; в) Дт 01 Кт 01,
 б) Дт 91 Кт 02; г) Дт 91 Кт 01
- 30. Какой бухгалтерской записью отражается создание уставного капитала учредителями:**
- а) Дт 80 Кт 75; в) Дт 10, 08, 51 Кт 75;
 б) Дт 75 Кт 80; г) Дт 10, 08, 51 Кт 80

Вариант 3

- 1. Каким документом оформляется систематический отпуск материалов, используемых для производства продукции (работ, услуг):**
- а) накладная на отпуск материалов на сторону; в) требование – накладная;
 б) накладная на внутреннее перемещение г) лимитно - заборная карта
- 2. Каким первичным документом оформляется выбытие основных средств вследствие полного износа?**
- а) инвентарная карточка; в) акт приемки-передачи;
 б) акт на списание; г) счет-фактура
- 3. Как отразить в учете «Списание стоимости оборудования, переданного в монтаж»?**
- а) Дт 08 Кт 07; в) Дт 23 Кт 07;

- б) Дт 07 Кт 60; г) Дт 07 Кт 15
- 4. На основании, какого документа оформляются записи по Дт 62 Кт 90?**
- а) книги покупок; в) накладной внутрихозяйственного назначения;
б) счета-фактуры; г) доверенности
- 5. Какой способ определения фактической себестоимости списываемых на производство материалов не применяется в бухгалтерском учете?**
- а) по себестоимости каждой единицы; в) ФИФО;
б) ЛИФО; г) по средней себестоимости
- 6. Что из перечисленного учитывается на счете 23 «Вспомогательные производства»?**
- а) ателье; в) гужевого транспорт;
б) столовая; г) общежитие
- 7. Какой бухгалтерской записью оформляется покупка акций:**
- а) Дт 58/2 Кт 51; в) Дт 76 Кт 51;
б) Дт 51 Кт 58/1; г) Дт 58/1 Кт 51
- 8. Какой бухгалтерской записью оформляется поступление наличных денег от продажи продукции:**
- а) Дт 62 Кт 90; в) Дт 50 Кт 62;
б) Дт 50 Кт 91; г) Дт 51 Кт 90
- 9. На основании какой бухгалтерской записи создается резерв предстоящих расходов:**
- а) Дт 99 Кт 96; в) Дт 20 Кт 96;
б) Дт 96 Кт 70; г) Дт 96 Кт 69
- 10. Какая бухгалтерская запись производится на продажу нематериальных активов:**
- а) Дт 90 Кт 04; в) Дт 91 Кт 04;
б) Дт 04 Кт 08; г) Дт 91 Кт 05
- 11. На основании, какого документа оформляются записи по Дт 71 Кт 50:**
- а) приходного кассового ордера; в) платежной ведомости;
б) расходного кассового ордера; г) товарного чека
- 12. Какая бухгалтерская запись оформляется на списание производственной себестоимости услуг при реализации:**
- а) Дт 91 Кт 43; в) Дт 90 Кт 23;
б) Дт 43 Кт 20; г) Дт 90 Кт 20
- 13. Какой бухгалтерской записью отражается начисление оплаты труда телятнице:**
- а) Дт 08/4 Кт 70; в) Дт 10 Кт 70;
б) Дт 20 Кт 70; г) Дт 26 Кт 70
- 14. На основании какой бухгалтерской записи отражается получение прибыли от реализации услуг:**
- а) Дт 91 Кт 99; в) Дт 99 Кт 91;
б) Дт 90 Кт 99; г) Дт 99 Кт 90
- 15. Какой бухгалтерской записью отражается оприходование материалов при списании основных средств в результате их непригодности:**
- а) Дт 10 Кт 20; в) Дт 10 Кт 60;
б) Дт 10 Кт 99; г) Дт 10 Кт 91
- 16. Какой из способов не используют для начисления амортизации нематериальных активов:**
- а) списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
б) линейный;
в) списания стоимости пропорционально объему продукции;
г) уменьшаемого остатка
- 17. На основании, какого документа делаются бухгалтерские записи по Дт 10 Кт 60:**
- а) платежного требования; в) счета – фактуры;
б) платежного поручения; г) чека
- 18. Какой бухгалтерской записью списываются фактические расходы, связанные с выполнением ремонта за счет средств ремонтного фонда:**
- а) Дт 20 Кт 96; в) Дт 23 Кт 70;
б) Дт 23 Кт 10; г) Дт 96 Кт 23;
- 19. Какой из документов не применяют для начисления оплаты труда:**
- а) расчетно – платежную ведомость; в) учетный лист тракториста-машиниста;
б) платежная ведомость; г) наряд на сдельную работу

21	г	г	а
22	а	г	г
23	г	г	в
24	в	б	а
25	а	б	б
26	в	б	в
27	а	в	а
28	г	а	б
29	в	б	а
30	а	б	а

МДК.01.02 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
Тестовые задания

ПК 1.3.

1. В 2025 году в федеральный бюджет налог на прибыль страховых компаний зачисляется по ставке:

- а) 8% суммы налога на прибыль;
- б) 17% суммы налога на прибыль;
- в) 3% суммы налога на прибыль;
- г) 17% суммы прибыли.

Ключ от задания:

В 2025 году в федеральный бюджет налог на прибыль страховых компаний зачисляется по ставке:

- +а) 8% суммы налога на прибыль;
- б) 17% суммы налога на прибыль;
- в) 3% суммы налога на прибыль;
- г) 17% суммы прибыли.

2. Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организации в региональный бюджет, если за 1 квартал стоимость имущества по балансу составляет: на 1.01 – 460 млн. руб.; 1.02 – 450,3 млн. руб., 1.03 – 480,2 млн. руб., 1.04 – 520,0 млн. руб. Ставка налога в регионе соответствует ставке 2025 года, установленной в НК РФ, - 2 %.

- а) 10508 млн. руб.;
- б) 9552,5 млн. руб.;
- в) 2,388 млн. руб.;
- г) 11985 млн. руб.

Ключ от задания:

Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организации в региональный бюджет, если за 1 квартал стоимость имущества по балансу составляет: на 1.01 – 460 млн. руб.; 1.02 – 450,3 млн. руб., 1.03 – 480,2 млн. руб., 1.04 – 520,0 млн. руб. Ставка налога в регионе соответствует ставке 2025 года, установленной в НК РФ, - 2 %.

- а) 10,508 млн. руб.;
- б) 9,552 млн. руб.;
- +в) 2,388 млн. руб.;
- г) 11,985 млн. руб.

3. В какой срок организация представляется в налоговую инспекцию расчеты по страховым взносам (РСВ) с выплат работникам в 2025 году?

- а) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим периодом. Если отчетная дата выпадает на выходной, срок переносят на ближайший следующий рабочий день;
- б) не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим периодом;
- в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим периодом
- г) 1 раз в квартал.

Ключ от задания:

В какой срок организация представляется в налоговую инспекцию расчеты по страховым взносам (РСВ) с выплат работникам в 2025 году?

- +а) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим периодом. Если отчетная дата выпадает на выходной, срок переносят на ближайший следующий рабочий день;

- б) не позднее 28-го числа месяца, следующего за истёкшим периодом;
- в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истёкшим периодом
- г) 1 раз в квартал.

4. К региональным налогам относятся:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) земельный налог;
- в) налог на имущество организаций;
- г) налог на прибыль.

Ключ от задания:

К региональным налогам относятся:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) земельный налог;
- +в) налог на имущество организаций;
- г) налог на прибыль.

5. Какая ставка НДС применяется к части суммы налоговых баз, не превышающей 2,4 млн. руб. с 2025 года?

- а) 15%;
- б) 13%;
- в) 18%;
- г) 22%.

Ключ от задания:

Какая ставка НДС применяется к части суммы налоговых баз, не превышающей 2,4 млн. руб. с 2025 года?

- а) 15%;
- +б) 13%;
- в) 18%;
- г) 22%.

6. Обязанность по уплате конкретного налога (сбора) возлагается на налогоплательщика и плательщика сбора:

- а) с момента введения данного налога законодательно;
- б) с момента возникновения у него объекта налогообложения;
- в) с момента освобождения от уплаты других видов налогов и сборов;
- г) нет правильного ответа.

Ключ от задания:

Обязанность по уплате конкретного налога (сбора) возлагается на налогоплательщика и плательщика сбора:

- а) с момента введения данного налога законодательно;
- +б) с момента возникновения у него объекта налогообложения;
- в) с момента освобождения от уплаты других видов налогов и сборов;
- г) нет правильного ответа.

7. Прогноз, каких из перечисленных ниже показателей социально-экономического развития необходим для планирования налоговых платежей:

- а) количество налогоплательщиков;
- б) ВРП;
- в) уровень безработицы;
- г) индекс потребительских цен.

Ключ от задания:

Прогноз, каких из перечисленных ниже показателей социально-экономического развития необходим для планирования налоговых платежей:

- +а) количество налогоплательщиков;
- б) ВРП;
- в) уровень безработицы;

г) индекс потребительских цен.

8. *Налоговые ставки по земельному налогу на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать:*

- а) 1,2% кадастровой стоимости земельных участков;
- б) 0,3% кадастровой стоимости земельных участков;
- в) 5% кадастровой стоимости земельных участков;
- г) 1,5% кадастровой стоимости земельных участков.

Ключ от задания:

Налоговые ставки по земельному налогу на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать:

- а) 1,2% кадастровой стоимости земельных участков;
- +б) 0,3% кадастровой стоимости земельных участков;
- в) 5% кадастровой стоимости земельных участков;
- г) 1,5% кадастровой стоимости земельных участков.

9. *Определите НДС, если стоимость приобретенных для производства продукции материалов и сырья (с НДС) – 45000 руб., стоимость произведенной и реализованной продукции (без НДС) – 96000 руб. Ставка НДС 20%:*

- а) 10416 руб.;
- б) 6697 руб.;
- в) 11700 руб.;
- г) 10985 руб.

Ключ от задания:

Определите НДС, если стоимость приобретенных для производства продукции материалов и сырья (с НДС) – 45000 руб., стоимость произведенной и реализованной продукции (без НДС) – 96000 руб. Ставка НДС 20%:

- а) 10416 руб.;
- б) 6697 руб.;
- +в) 11700 руб.;
- г) 10985 руб.

10. *К местным налогам относятся:*

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на имущество физических лиц;
- в) транспортный налог;
- г) водный налог.

Ключ от задания:

К местным налогам относятся:

- а) налог на добавленную стоимость;
- +б) налог на имущество физических лиц;
- в) транспортный налог;
- г) водный налог.

11. *В какой срок сдается налоговая декларация 3-НДФЛ по итогам налогового периода?*

- а) до 31 января года следующего за налоговым периодом;
- б) в конце налогового периода;
- в) до 31 декабря отчетного года;
- г) до 30 апреля следующего за отчетным года.

Ключ от задания:

В какой срок сдается налоговая декларация 3-НДФЛ по итогам налогового периода?

- а) до 31 января года следующего за налоговым периодом;
- б) в конце налогового периода;
- в) до 31 декабря отчетного года;
- +г) до 30 апреля следующего за отчетным года.

12. Организация (физическое лицо), на которое в соответствии с законодательством возложена обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налога в бюджет (внебюджетный фонд), признается:

- а) налогоплательщиком;
- б) носителем налога;
- в) сборщиком налога;
- г) налоговым агентом.

Ключ от задания:

Организация (физическое лицо), на которое в соответствии с законодательством возложена обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налога в бюджет (внебюджетный фонд), признается:

- а) налогоплательщиком;
- б) носителем налога;
- в) сборщиком налога;
- +г) налоговым агентом.

13. Если налоговая база с НДС, по какой формуле исчисляется налог?

- а) $НБ \times Ст / 100$
 $НБ \times 20\% (10\%) / 100\%$;
- б) $НБ \times Ст / (100 + Ст)$
 $НБ \times 20\% (10\%) / 120\% (110\%)$;
- в) $НБ \times Ст / (100 - Ст)$
 $НБ \times 20\% (10\%) / 80\% (90\%)$;
- г) нет правильного ответа.

Ключ от задания:

Если налоговая база с НДС, по какой формуле исчисляется налог?

- а) $НБ \times Ст / 100$
 $НБ \times 20\% (10\%) / 100\%$;
- +б) $НБ \times Ст / (100 + Ст)$
 $НБ \times 20\% (10\%) / 120\% (110\%)$;
- в) $НБ \times Ст / (100 - Ст)$
 $НБ \times 20\% (10\%) / 80\% (90\%)$;
- г) нет правильного ответа.

14. Какими способами может быть подана электронная налоговая декларация в налоговый орган?

- а) на бумажном носителе;
- б) через личный кабинет налогоплательщика;
- в) лично;
- г) только с помощью флешносителя лично инспектору ИФНС.

Ключ от задания:

Какими способами может быть подана электронная налоговая декларация в налоговый орган?

- а) на бумажном носителе;
- +б) через личный кабинет налогоплательщика;
- в) лично;
- г) только с помощью флешносителя лично инспектору ИФНС.

15. К формам налогового контроля не относится:

- а) налоговая проверка;
- б) получение объяснений налогоплательщиков, налоговых органов, плательщиков сборов;
- в) осмотр и обследование помещений и территорий, используемых для извлечения доходов;
- г) осмотр личных вещей налогоплательщика.

Ключ от задания:

К формам налогового контроля не относится:

- а) налоговая проверка;
- б) получение объяснений налогоплательщиков, налоговых органов, плательщиков сборов;
- в) осмотр и обследование помещений и территорий, используемых для извлечения доходов;
- +г) осмотр личных вещей налогоплательщика.

16. Письменное заявление или заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога?

- а) налоговый расчет;
- б) свидетельство о постановке на учет;
- в) налоговая декларация;
- г) оборотно-сальдовая ведомость.

Ключ от задания:

Письменное заявление или заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога?

- а) налоговый расчет;
- б) свидетельство о постановке на учет;
- +в) налоговая декларация;
- г) оборотно-сальдовая ведомость.

17. Организации ведут налоговый учет:

- а) в обязательном порядке;
- б) если это предусмотрено их учетной политикой;
- в) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налогооблагаемой базы;
- г) только в случае продажи имущества.

Ключ от задания:

Организации ведут налоговый учет:

- +а) в обязательном порядке;
- б) если это предусмотрено их учетной политикой;
- в) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налогооблагаемой базы;
- г) только в случае продажи имущества.

18. Налоговый учет - это:

- а) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов;
- б) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики;
- в) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
- г) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имущественном состоянии организации.

Ключ от задания:

Налоговый учет - это:

- а) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов;
- б) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики;
- +в) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
- г) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имущественном состоянии организации.

19. Налог - это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

- б) обязательный принудительный взнос, взимаемый с юридических и физических лиц в форме принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- в) обязательный, индивидуально - безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- г) плата, взимаемая с хозяйствующих субъектов за совершение государственными органами определенных действий, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Ключ от задания:

Налог - это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- б) обязательный принудительный взнос, взимаемый с юридических и физических лиц в форме принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- +в) обязательный, индивидуально - безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- г) плата, взимаемая с хозяйствующих субъектов за совершение государственными органами определенных действий, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

20. Отсрочка по уплате налога и сбора предоставляется на срок:

- а) от 1 до 6 месяцев;
- б) от одного года до пяти лет;
- в) от трех месяцев до одного года;
- г) на 1 год.

Ключ от задания:

Отсрочка по уплате налога и сбора предоставляется на срок:

- а) от 1 до 6 месяцев;
- б) от одного года до пяти лет;
- в) от трех месяцев до одного года;
- +г) на 1 год.

21. Организации, индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от НДС в следующих случаях:

- а) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) за 3 предшествующих календарных месяца не превышает 2 млн. руб. (без НДС);
- б) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) за 3 предшествующих календарных месяца не превышает 1 млн. руб. (без НДС);
- в) не реализуют подакцизные товары;
- г) реализуют подакцизные товары.

Ключ от задания:

Организации, индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от НДС в следующих случаях:

- +а) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) за 3 предшествующих календарных месяца не превышает 2 млн. руб. (без НДС);
- б) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) за 3 предшествующих календарных месяца не превышает 1 млн. руб. (без НДС);
- в) не реализуют подакцизные товары;
- г) реализуют подакцизные товары.

22. Какие из ниже перечисленных товаров не облагаются акцизами?

- а) табачные изделия;
- б) алкогольная продукция;
- в) парфюмерно-косметическая продукция с объемной долей этилового спирта менее 9%;
- г) бензин.

Ключ от задания:

Какие из ниже перечисленных товаров не облагаются акцизами?

- а) табачные изделия;
- б) алкогольная продукция;
- в) парфюмерно-косметическая продукция с объемной долей этилового спирта менее 9%;
- г) бензин.

23. Предельный доход для предоставления стандартных налоговых вычетов по НДФЛ на детей в 2025 году составляет?

- а) 350 тыс. руб.;
- б) 450 тыс. руб.;
- в) 2400 тыс. руб.;
- г) 250 тыс. руб.

Ключ от задания:

Предельный доход для предоставления стандартных налоговых вычетов по НДФЛ на детей в 2025 году составляет?

- а) 350 тыс. руб.;
- +б) 450 тыс. руб.;
- в) 2400 тыс. руб.;
- г) 250 тыс. руб.

24. Если происходит увеличение налоговой нагрузки на налогоплательщика, то:

- а) эффективность налоговой системы сначала снижается и достигает своего минимума, а затем начинает увеличиваться;
- б) происходит снижение налоговых поступлений;
- в) этот процесс никак не повлияет на доходную часть бюджета;
- г) эффективность налоговой системы увеличивается и достигает своего максимума, а затем начинает снижаться.

Ключ от задания:

Если происходит увеличение налоговой нагрузки на налогоплательщика, то:

- а) эффективность налоговой системы сначала снижается и достигает своего минимума, а затем начинает увеличиваться;
- б) происходит снижение налоговых поступлений;
- в) этот процесс никак не повлияет на доходную часть бюджета;
- +г) эффективность налоговой системы увеличивается и достигает своего максимума, а затем начинает снижаться.

25. Федеральные законы, устанавливающие новые налоги, вступают в силу:

- а) не ранее срока наступления нового налогового периода;
- б) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;
- в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, и не ранее одного месяца со дня официального опубликования;
- г) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, и не ранее двух месяцев со дня официального опубликования.

Ключ от задания:

Федеральные законы, устанавливающие новые налоги, вступают в силу:

- а) не ранее срока наступления нового налогового периода;
- б) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;
- +в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, и не ранее одного месяца со дня официального опубликования;

г) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, и не ранее двух месяцев со дня официального опубликования.

Критерии оценки:

- оценка «**отлично**» выставляется студенту, если: процент правильных ответов 100-90%;
- оценка «**хорошо**» выставляется студенту, если: процент правильных ответов 89-70%;
- оценка «**удовлетворительно**» выставляется студенту, если: процент правильных ответов 69-50%;
- оценка «**неудовлетворительно**» выставляется студенту, если: процент правильных ответов менее 50 %.

2.2. Комплект заданий для выполнения контрольной работы по теме: Учет денежных средств, учет расчетных операций Вариант 1

Задание 1

По приведенным хозяйственным операциям необходимо указать первичный документ и корреспонденцию счетов бухгалтерского учета.

1. Зачислен на расчетный счет долгосрочный кредит банка.
2. Выставлен аккредитив с расчетного счета.
3. Перечислен налог на добавленную стоимость в бюджет.
4. Выданы отпускные работнику организации.
5. Зачислена экспортная валютная выручка.
6. Выявлены излишки денежных средств в кассе организации.
7. Перечислено обслуживающему банку за услуги с расчетного счета.
8. Приобретены авиабилеты подотчетным лицом.
9. Перечислены средства на депозитный счет в банке.
10. Перечислена задолженность поставщику за приобретенное сырье с расчетного счета.

Задание 2

По приведенным хозяйственным операциям необходимо указать первичный документ и корреспонденцию счетов бухгалтерского учета.

1. За поставленное оборудование передан поставщику вексель.
2. Удержан налог на доходы физических лиц с заработной платы работников.
3. Получен аванс от покупателя. Отражена сумма НДС в части полученного аванса.
4. Отнесена на виновное лицо недостача краски на складе.
5. Начислены дивиденды учредителям организации.
6. Начислены страховые платежи по зданию цеха.
7. Выдано пособие на рождение ребенка.
8. Начислены взносы в Фонд социального страхования РФ на оплату труда работников занятых управлением производства.
9. Начислен налог на прибыль.
10. Списана кредиторская задолженность перед поставщиком по истечении срока исковой давности.

Задание 3

Необходимо сформулировать хозяйственные операции по приведенной ситуации, указать первичные документы, корреспонденцию счетов бухгалтерского учета, суммы.

Перечислен аванс поставщику за стройматериалы на сумму 270 тыс. руб. Поставка стройматериалов произведена на сумму 300 тыс. руб. (включая НДС). Окончательный расчет с поставщиком произведен готовой продукцией, фактическая производственная себестоимость которой составляет 20 тыс. руб.

Вариант 2

Задание 1

По приведенным хозяйственным операциям необходимо указать первичный документ и корреспонденцию счетов бухгалтерского учета.

1. Получено на расчетный счет страховое возмещение по утраченному имуществу от страховой компании.
2. Перечислен налог на имущество в бюджет.

3. Выданы наличные денежные средства работнику организации на командировочные расходы.
4. Оприходована приобретенная валюта.
5. Перечислен аванс поставщику с расчетного счета.
6. Внесена на расчетный счет сверхлимитная сумма наличных денег из кассы.
7. Выплачены учредителям дивиденды с расчетного счета.
8. Оплачены штрафы в связи с невыполнением договорных условий.
9. Погашена задолженность по краткосрочному кредиту банка.
10. Выплачено комиссионное вознаграждение банку при покупке валюты с расчетного счета.

Задание 2

По приведенным хозяйственным операциям необходимо указать первичный документ и корреспонденцию счетов бухгалтерского учета.

1. Начислен земельный налог.
2. Приобретены подотчетным лицом материалы.
3. Начислена задолженность за покупателем по проданной готовой продукции.
4. Произведены отчисления в Фонд социального страхования РФ от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на оплату труда работников вспомогательного производства.
5. Перечислен аванс подрядной организации с расчетного счета.
6. Удержан из оплаты труда работников налог на доходы физических лиц.
7. Внесены денежные средства кладовщиком в погашение недостачи товарно-материальных ценностей.
8. Списана дебиторская задолженность покупателя за счет резерва по сомнительным долгам.
9. Начислена сумма страхового возмещения, причитающаяся по договору страхования работника организации.
10. Удержаны из оплаты труда алименты.

Задание 3

Необходимо сформулировать хозяйственные операции по приведенной ситуации, указать первичные документы, корреспонденцию счетов бухгалтерского учета, суммы.

Отгружены станки покупателю, фактическая производственная себестоимость которых составляет 720 тыс. руб., договорная стоимость составляет 810 тыс. руб. (включая НДС). В счет погашения задолженности от покупателя получен вексель на 840 тыс. руб. Оплата векселя произведена через 1,5 месяца.

Контрольная работа проводится на практическом занятии в течение до 60 минут с выставлением оценки в журнале.

по теме: Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования, учет внеоборотных активов, учет финансовых вложений

Вариант 1

Задание 1

По приведенным хозяйственным операциям необходимо указать первичный документ и корреспонденцию счетов бухгалтерского учета.

1. Оприходован станок полученный безвозмездно.
2. Начислена амортизация по производственному оборудованию.
3. В результате проведенной инвентаризации установлена недостача мебели:
 - 3.1 Списана первоначальная стоимость
 - 3.2 Списана сумма амортизационных отчислений начисленных за время эксплуатации
 - 3.3 Списана остаточная стоимость
 - 3.4 Отнесена сумма недостачи на виновное лицо
 - 3.5 Сумма недостачи внесена в кассу
4. Начислена оплата труда рабочим за ремонт центрального склада.
5. Передано оборудование в монтаж.
6. В счет вклада в уставный капитал организации получено исключительное право на изобретение.

7. Отражена сумма налогового вычета по НДС при покупке автомобиля.

Задание 2

Необходимо сформулировать хозяйственные операции по приведенной ситуации, указать первичные документы, корреспонденцию счетов бухгалтерского учета, суммы.

Приобретены облигации, номинальная стоимость которых 70000 руб., за 75000 руб. Оплачены посреднические услуги на сумму 3000 руб. Погашение облигаций предусматривается через 3 года. Доход по облигациям, составляющий 5% номинальной стоимости выплачивается 1 раз в полгода до погашения облигаций. Через 3 года облигации погашены.

Вариант 2

Задание 1

Необходимо сформулировать хозяйственные операции по приведенной ситуации, указать первичные документы, корреспонденцию счетов бухгалтерского учета, суммы.

При строительстве овощехранилища были приобретены и израсходованы стройматериалы на сумму 240 тыс. руб., включая НДС; оплачены услуги сторонних организаций на сумму 100 тыс. руб., включая НДС; начислена оплата труда рабочим в размере 60 тыс. руб.; произведены отчисления органам социального страхования и обеспечения в установленных размерах. Овощехранилище принято в эксплуатацию.

Задание 2

Необходимо сформулировать хозяйственные операции по приведенной ситуации, указать первичные документы, корреспонденцию счетов бухгалтерского учета, суммы.

Приобретены акции по договорной стоимости 140000 руб. Стоимость посреднических услуг составляет 12000 руб. Номинальная стоимость акций равна 130000 руб. Дивиденды начисляются по итогам работы за год в размере 5% от номинальной стоимости.

Контрольная работа проводится на практическом занятии в течение до 40 минут с выставлением оценки в журнале.

по теме: Учет материально-производственных запасов

Вариант 1

Задание 1

Необходимо сформулировать хозяйственные операции по заготовлению и отпуску материалов, указать первичные документы, корреспонденцию счетов бухгалтерского учета, суммы.

а) согласно учетной политики организация для учета процесса заготовления материалов использует 10, 15, 16 счета;

б) согласно учетной политики организация для учета процесса заготовления материалов использует 10 счет, где материалы учитываются по фактической себестоимости, а при отпуске материалов применяется способ списания по средней себестоимости.

Исходные данные по аналитическому счету «Краска (эмаль белая)»

Показатели	Количество банок	Фактическая себестоимость, руб./банку
1. Остаток на начало месяца	30	450
2. Поступило за месяц:		
- от поставщика	14	420
- от подотчетного лица	5	430
Итого поступило	19	
3. Израсходовано за месяц:		
- на строительство	40	
- на ремонт цеха	7	
Итого израсходовано	47	
4. Остаток на конец месяца	2	

Учетная цена равна 440 руб./банку

Задание 2

По приведенным хозяйственным операциям необходимо указать первичный документ и корреспонденцию счетов бухгалтерского учета.

1. Создан резерв под снижение стоимости материалов.
2. Переданы безвозмездно шины дочернему предприятию.
3. Отражены расходы по транспортировке леса.
4. Оприходованы запасные части от списания автомашин.
5. Поступила неиспользованная ткань из швейного цеха.
6. Передано сырье в переработку сторонней организации.
7. Начислен НДС при продаже болтов.
8. Израсходована мука при выпечке хлебобулочных изделий.
9. Оприходованы доски с пилорамы.
10. Приобретен цемент у поставщика.

Вариант 2

Задание 1

Необходимо сформулировать хозяйственные операции по заготовлению и отпуску материалов, указать первичные документы, корреспонденцию счетов бухгалтерского учета, суммы.

а) согласно учетной политики организация для учета процесса заготовления материалов использует счет 10, где материалы учитываются по фактической себестоимости, при отпуске материалов применяется метод ФИФО;

б) согласно учетной политики организация для учета процесса заготовления материалов использует 10,15,16 счета.

Исходные данные по аналитическому счету «Фанера»

Показатели	Количество м ³	Фактическая себестоимость, руб./м ³
1. Остаток на начало месяца	10	90
2. Поступило за месяц:		
- от поставщика	17	93
- из собственного производства	8	91
Итого поступило	25	
3. Израсходовано за месяц:		
- в столярной мастерской	20	
- продано	4	
Итого израсходовано	24	
4. Остаток на конец месяца	11	

Учетная цена равна 90 руб./банку

Задание 2

По приведенным хозяйственным операциям необходимо указать первичный документ и корреспонденцию счетов бухгалтерского учета.

1. Израсходовано сырье на исправление брака в производстве.
2. В счет вклада в уставный капитал получены аккумуляторы.
3. Израсходован бензин для работы автомашин.
4. Списан брус по фактической себестоимости при его продаже.
5. Приобретены подотчетным лицом запасные части.
6. Выявлены излишки сырья на складе.
7. Оказаны услуги транспортной организацией по доставке инвентаря.
8. Оприходована ветошь от списания халатов.
9. Передана со склада ткань в швейный цех.
10. Получены безвозмездно запасные части.

Контрольная работа проводится на практическом занятии в течение до 60 минут с выставлением оценки в журнале.

по теме: Учет труда и его оплаты

Вариант 1

Задание 1

Необходимо начислить заработную плату фрезеровщикам и наладчику с указанием первичных документов и корреспонденции бухгалтерских счетов.

В соответствии с коллективным и трудовым договором фрезеровщикам ООО «Вега» установлена сдельно-премиальная оплата труда. Сдельная расценка за одну обработанную деталь установлена 280 рублей. Ежемесячная премия за отсутствие брака 10% от прямой сдельной оплаты труда. В цехе работают 5 фрезеровщиков и 1 наладчик. Заработная плата наладчиков в соответствии с коллективным и трудовым договором начисляется по косвенно-сдельной системе в размере 12% заработной платы, начисленной основным рабочим обслуживаемого участка. За отчетный месяц обработано фрезеровщиками деталей: Александровым С.М. - 75; Фроловым А.П. - 80; Федоровым О.Б. - 42; Кузнецовым С.А. - 72; Чернышевым И.М. - 64. Все изготовленные детали соответствуют требованиям контроля качества.

Задание 2

По приведенным хозяйственным операциям необходимо указать первичный документ, определить недостающие суммы, корреспонденцию счетов бухгалтерского учета.

Начислена оплата труда руководителю цеха 32000 руб., отпускные бухгалтеру - 28000 руб., пособие по временной нетрудоспособности кладовщику - 5000 руб. Отчисления на социальные нужды произведены в установленных размерах.

Вариант 2

Задание 1

Необходимо определить совокупный доход с начало года; налоговую базу для исчисления налога за доходы физических лиц в отчетном году; сумму налога на доходы физических лиц в отчетном году; рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую удержанию из оплаты труда работника за апрель отчетного года.

Работник имеет одного ребенка 20 лет, обучающегося в университете на очной форме обучения.

Сумма начисленной оплаты труда за январь-март составляет 38000 руб., включая доплату по районному коэффициенту (15%).

За апрель отчетного года произведены начисления:

Виды начислений	Сумма, руб.
1. Оплата труда по сдельным расценкам	5300
2. Ежемесячная премия	1200
3. Пособие по временной нетрудоспособности	600
4. Материальная помощь	5000
5. Доплата по районному коэффициенту	975
Итого начислено	13075

Задание 2

Необходимо указать первичные документы, суммы и корреспонденцию бухгалтерских счетов по видам начислений и удержаний из оплаты труда работника основного производства, который является членом профсоюзной организации, определить сумму к выдаче за апрель отчетного года. При выполнении задания необходимо воспользоваться исходной информацией по первому заданию; сумма выданного аванса за апрель отчетного года составляет 3000 рублей.

Контрольная работа проводится на практическом занятии в течение до 40 минут с выставлением оценки в журнале.

по теме: Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг), учет готовой продукции, товаров и их продажи

Вариант 1

Задание 1

Необходимо сформулировать хозяйственные операции по приведенной ситуации, указать первичные документы, корреспонденцию счетов бухгалтерского учета, суммы.

Для изготовления продукции в основном производстве израсходованы материалы на сумму 180000 руб., заработная плата начислена на сумму 200000 руб., произведены отчисления на социальные нужды в установленных размерах, услуги сторонних организаций составили 24000

руб. (включая НДС), амортизация по основным средствам начислена 92000 руб. Отнесены общепроизводственные расходы в размере 6% от базы распределения, общехозяйственные расходы - 10% от базы распределения. Оприходована продукция по фактически сложившейся себестоимости, размер незавершенного производства на конец отчетного периода составил 120000 руб. База распределения - заработная плата.

Задание 2

Необходимо сформулировать хозяйственные операции по приведенной ситуации, указать первичные документы, корреспонденцию счетов бухгалтерского учета, суммы.

Проданы пиломатериалы заказчику по договорной стоимости на сумму 144000 руб. (включая НДС). Фактическая себестоимость - 100000 руб. Услуги автотранспорта своего предприятия по доставке пиломатериалов составили 5000 руб. Начислена заработная плата за погрузочно-разгрузочные работы 3000 руб. Произведены отчисления на социальные нужды в установленных размерах. Оприходованы на сумму выручки запасные части. Выявлен результат от продажи.

Вариант 2

Задание 1

Необходимо сформулировать хозяйственные операции по приведенной ситуации, указать первичные документы, корреспонденцию счетов бухгалтерского учета, суммы.

Начислена заработная плата руководящим работникам предприятия 124000 руб. Произведены отчисления на социальные нужды в установленных размерах. Отнесены расходы по командировкам руководящего персонала на сумму 24000 руб., арендные платежи по офису - 13800 руб. (включая НДС), амортизация по нематериальным активам - 1200 руб. Отнесены расходы по управлению на затраты основного производства.

Задание 2

Необходимо сформулировать хозяйственные операции по приведенной ситуации, указать первичные документы, корреспонденцию счетов бухгалтерского учета, суммы.

Проданы овощи по договорной цене 330000 руб. (включая НДС), фактическая себестоимость составила 250000 руб. Выручка от покупателя поступила на расчетный счет на сумму 200000 руб. Услуги автотранспорта по доставке овощей покупателю списаны на сумму 7000 руб., стоимость упаковочных материалов - 3000 руб. На оставшуюся сумму выручки поступили строительные материалы. Выявлен финансовый результат от продажи овощей.

Контрольная работа проводится на практическом занятии в течение до 30 минут с выставлением оценки в журнале.

по теме: Учет расчетов по кредитам и займам, учет финансовых результатов, учет капитала

Вариант 1

Задание 1

Необходимо сформулировать хозяйственные операции по приведенной ситуации, указать первичные документы, корреспонденцию счетов бухгалтерского учета, суммы.

В результате переоценки основных средств производственной сферы первоначальная стоимость 2400000 руб. увеличилась в 1,3 раза. Сумма накопленных амортизационных отчислений по основным средствам составляет в среднем 42% от первоначальной стоимости. Нераспределенная прибыль направлена на создание резервного капитала на сумму 60000 руб., на приобретение основных средств на сумму 120000 руб.

Задание 2

Необходимо сформулировать хозяйственные операции по приведенной корреспонденции счетов бухгалтерского учета, указать первичные документы.

1. Дебет 91 Кредит 10
2. Дебет 99 Кредит 84
3. Дебет 73 Кредит 98
4. Дебет 91 Кредит 62
5. Дебет 84 Кредит 75

Вариант 2

Задание 1

Необходимо сформулировать хозяйственные операции по приведенной ситуации, указать первичные документы, корреспонденцию счетов бухгалтерского учета, суммы.

В результате проведения инвентаризации выявлена недостача кирпича, относящаяся к прошлым отчетным периодам по учетным ценам на сумму 17000 руб. Факт недостачи виновным лицом признан, и принято решение о взыскании с виновного лица стоимости утраченного имущества по рыночным ценам на сумму 19500 руб. Сумма внесена в кассу.

Задание 2

Необходимо сформулировать хозяйственные операции по приведенной корреспонденции счетов бухгалтерского учета, указать первичные документы.

1. Дебет 75 Кредит 80
2. Дебет 83 Кредит 02
3. Дебет 55 Кредит 86
4. Дебет 91 Кредит 99
5. Дебет 96 Кредит 70

Задания для контрольной работы по МДК.01.02 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

ЗАДАНИЕ № 1

Организация за прошлый год реализовала товар на 2 800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 тыс. руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании – 31 тыс. руб., представительские расходы – 45 тыс. руб. Фонд оплаты труда составил 625 тыс. руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль – 30 июня прошлого года по цене 180 тыс. руб., первоначальная стоимость – 270 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений – 54 тыс. руб., срок эксплуатации - два года, срок полезного использования – 10 лет;

- трактор – 25 ноября прошлого года по цене 170 тыс. руб., первоначальная стоимость – 380 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений – 237,5 тыс. руб., срок эксплуатации – пять лет, срок полезного использования – 8 лет.

За предшествующий период организация имела сумма неперенесенного убытка в размере 250 тыс. руб. Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

ЗАДАНИЕ № 2

Смирнов М.И за налоговый период по трудовому договору получил заработную плату в следующих размерах: январь- 81200 руб.; февраль - 58300 руб.; март - 82800 руб. (в том числе отпускные -42800 руб.); апрель -85300 руб.; май-декабрь - по 88600 руб. В январе гражданину была оказана материальная помощь - 10 тыс. руб.

Смирнов М.И. имеет 1 ребенка в возрасте 10 лет.

В налоговом периоде гражданин приобрел дом стоимость 4 млн. руб.

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц, уплаченную в бюджет Смирновым М.И., расчеты произведите в налоговой карточке. Составьте справку 2-НДФЛ за налоговый период (образец справки возьмите на сайте ФНС).

С помощью сайта ФНС установите программу «Декларация», составьте декларацию формы 3-НДФЛ для получения имущественного вычета при покупке недвижимости.

Информация о декларанте для заполнения декларации:

Ф.И.О. - Смирнов Михаил Иванович;

Дата рождения - 15 мая 1976 года;

Место рождения - Вологодская обл., Вологодский р-н, Кубенский с/с, дер. Куровское;

Паспортные данные - серия 1904; номер 539456; выдан Волгоградским РОВД, 13 мая 2001 года; ИНН - 350198251513;

Объект недвижимости - кадастровый номер дома 35-35-01/110/2020-660; индивидуальный дом; общая площадь 104,3 кв.м., адрес нахождения: Вологодская обл., Вологодский р-н, с. Кубенское, ул.Печная, 28.

ЗАДАНИЕ № 3

Организация получила лицензию сроком на 3 месяца на вылов рыбы в Северном бассейне в объеме, т:

- треска - 200;
- палтус - 100 (в том числе 5 т в целях воспроизводства, в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти);
- камбала - 125.

Определите размер разового и регулярных сборов за пользование объектами животного мира.

ЗАДАНИЕ № 4

Организация занимается производством лакокрасочных изделий. По состоянию на 1 января стоимость основных средств организации, отраженных по дебету счета 01, - 9950 тыс. руб. (недвижимое имущество); из них по имуществу стоимостью 1648 тыс. руб. амортизация не начисляется. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета по остальному имуществу начисляется амортизация в сумме 36 тыс. руб. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 15 лет. Местонахождение этого имущества – другой субъект РФ, ставка налога в котором установлена в размере 2%. Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 660 тыс. руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4%. По месту нахождения организации ставка налога на имущество равна 2,2%.

Исчислите налог на имущество организации за налоговый период, заполните налоговую декларацию. Расчеты представьте в табл.

Таблица - Расчет налога на имущество организации

Показатели	Дата							
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.11	01.12	01.01 следующего года

ЗАДАНИЕ № 5

Организация находится на едином сельскохозяйственном налоге. Получена выручка от реализации в сумме 6,945 млн.руб.

Произведенные расходы составили, тыс. руб.:

- расходы на оплату труда - 690;
- приобретен автомобиль -1550.

Определите ЕСХН.

ЗАДАНИЕ № 6

Предприниматель занимается ремонтом и техническим обслуживанием автомобилей. 15 декабря прошлого года подал в налоговый орган по месту жительства заявление о переходе на патентную систему налогообложения и на получение патента с 1 января по 31 декабря отчетного года. Предприниматель проживает в городе Вологда с населением численностью 300 тыс. чел., имеет 10 наемных работников. Налоговый орган выдал указанному предпринимателю патент на право заниматься ремонтом и техническим обслуживанием автомобилей.

Определите налоговую базу, размер налога и сроки уплаты в бюджет.

ЗАДАНИЕ № 7

Организация занимается сельским хозяйством. В отчетном и предыдущих годах налогоплательщиком отражены следующие показатели (табл.).

Таблица 8.1 - Показатели о налоговой деятельности организации

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка от продаж, тыс. руб.	274584	294282
Прочие доходы, тыс. руб.	24307	26120

Себестоимость продаж, тыс. руб.	272128	293573
Коммерческие расходы, тыс. руб.	1757	0
Управленческие расходы, тыс. руб.	203	120
Прибыль от продаж, тыс.руб.	496	589
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	6126	15273
Чистая прибыль, тыс. руб.	9283	15225
Сумма уплаченных налогов и сборов, тыс. руб.	67008	70291
Сумма начисленных налогов и сборов, тыс. руб.	66039	67482
Сумма задолженности по налогам и сборам на конец год, тыс. руб.	2890	2941

Рассчитайте налоговую нагрузку по методике Министерства финансов РФ (сравните со среднеотраслевым уровнем) и сделайте вывод об эффективности реализуемой налоговой системы.

Контрольная работа проводится на практическом занятии в течение до 30 минут с выставлением оценки в журнале.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если контрольная работа выполнена правильно на 90-100%;

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если контрольная работа выполнена правильно на 80-89%;

- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если контрольная работа выполнена правильно на 66-79%;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если контрольная работа выполнена правильно менее, чем на 66%.

Устный опрос

МДК.01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования по теме: Учет денежных средств

1. Характеристика объектов учета денежных средств и расчетных операций. Задачи учета.
2. Учет кассовых операций.
3. Учет денежных средств на расчетных и валютных счетах.
4. Учет денежных средств на специальных счетах в банках и переводов в пути.
5. Основные формы и документальное оформление безналичных расчетов.

по теме: Учет расчетных операций

1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками. Учет резервов по сомнительным долгам.
3. Учет расчетов по налогам и сборам.
4. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
5. Учет расчетов с работниками по подотчетным суммам и прочим операциям.
6. Учет расчетов с учредителями.
7. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
8. Учет внутрихозяйственных расчетов.

по теме: Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования

1. Характеристика долгосрочных инвестиций как объекта учета, задачи учета.
2. Учет затрат по строительству объектов основных средств.
3. Учет приобретения основных средств.
4. Учет источников финансирования долгосрочных инвестиций.

по теме: Учет внеоборотных активов

1. Характеристика внеоборотных активов как объектов учета. Задачи учета.
2. Классификация основных средств в учете. Методы оценки.
3. Первичный и аналитический учет основных средств.
4. Синтетический учет наличия и движения основных средств.
5. Особенности учета основных средств при арендных отношениях.
6. Учет амортизации основных средств.
7. Учет ремонтов основных средств.
8. Учет нематериальных активов. Учет амортизации нематериальных активов.

по теме: Учет финансовых вложений

1. Виды финансовых вложений. Их оценка в учете.
2. Учет вкладов в уставные капиталы других организаций.
3. Учет долговых ценных бумаг.
4. Учет предоставленных займов и вкладов по договору простого товарищества.

по теме: Учет материально-производственных запасов

1. Характеристика материально-производственных запасов как объектов учета. Задачи учета.
2. Классификация и оценка материалов.
3. Способы списания материалов при их выбытии.
4. Документальное оформление поступления и выбытия материалов.
5. Учет материально-производственных запасов на складах и в бухгалтерии.
6. Синтетический учет материалов.
7. Учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей.
8. Контроль за сохранностью материально-производственных запасов.

по теме: Учет труда и его оплаты

1. Характеристика труда и его оплаты как объекта учета. Задачи учета.
2. Первичный учет труда и его оплаты.
3. Принципы исчисления заработка и других выплат.
4. Учет удержаний из оплаты труда.
5. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда.

по теме: Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)

1. Характеристика производственных затрат как объекта учета. Задачи учета. Основные принципы организации учета затрат.
2. Учет расходов по элементам.
3. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции основного производства.
4. Учет затрат и калькулирование себестоимости работ, услуг вспомогательных производств.
5. Учет расходов по организации производства, управлению и порядок их распределения.
6. Учет потерь от брака в производстве.
7. Учет затрат на содержание объектов непромышленной сферы.

по теме: Учет готовой продукции, товаров и их продажи

1. Характеристика готовой продукции и ее продажи как объекта учета. Задачи учета.
2. Учет готовой продукции.
3. Особенности учета выпуска продукции.

по теме: Учет расчетов по кредитам и займам

1. Понятие кредитов и займов.
2. Учет расчетов по кредитам.
3. Учет расчетов по займам.

по теме: Учет финансовых результатов

1. Учет продажи продукции (работ, услуг).
2. Учет расходов на продажу.

3. Учет товаров и их продажи.
4. Учет резервов предстоящих расходов.
5. Учет расходов и доходов будущих периодов.
6. Учет прочих доходов и расходов.
7. Учет прибылей и убытков.

по теме: Учет капитала

1. Учет уставного капитала.
2. Учет резервного и добавочного капиталов.
3. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

по теме: Учет объектов на забалансовых счетах

1. Характеристика забалансовых счетов.
2. Учет арендованных основных средств и товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.
3. Учет материалов, принятых в переработку.
4. Учет товаров, принятых на комиссию.
5. Учет оборудования, принятого для монтажа и бланков строгой отчетности.
6. Учет списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов и обеспечений обязательств и платежей полученных и выданных.
7. Учет износа основных средств и основных средств, сданных в аренду.

по теме: Учетная политика организации

1. Формирование учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.
2. Формирование учетной политики организации для целей налогового учета.
3. Варианты способов ведения бухгалтерского и налогового учета при разработке учетной политики организации.
4. Элементы учетной политики в целях налогообложения по НДС.

По МДК.01.02 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

По теме 1. Теоретические основы налогообложения

Сформулируйте ответы на вопросы:

1. Какова сущность налогов и сборов?
2. Назовите общие и отличительные черты, присущие налогу и сбору.
3. Какие функции присущи налогам?
4. Назовите основные и факультативные элементы налога?
5. Что такое «налоговая обязанность»?

по теме 2. Налоговая система и налоговая политика в РФ

Сформулируйте ответы на вопросы:

1. Дайте определение налоговой системы РФ. Из каких элементов она состоит?
2. Что включает в себя законодательство РФ о налогах и сборах?
3. Какие виды налогов и сборов действуют на территории РФ в настоящее время?
4. В чем заключаются цели налоговой политики? Какие типы налоговой политики Вы знаете?
5. Каковы права налоговых органов?
6. В чем заключаются обязанности налоговых органов?
7. Каковы права налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов?
8. Каковы обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов?

по теме 3. Налоговый контроль за соблюдением законодательства и ответственность за налоговые правонарушения.

Сформулируйте ответы на вопросы:

1. Каковы цели, задачи, методы налогового контроля?
2. Назовите субъекты и объекты налогового контроля?

3. Какова процедура постановки на налоговый учет разных категорий налогоплательщиков? Что такое ИНН налогоплательщика?
4. Чем камеральные налоговые проверки отличаются от выездных?
5. Налоговая декларация: состав, порядок и сроки составления и предоставления.
6. Каково определение понятия «налоговое нарушение» в соответствии с НК РФ? Назовите виды налоговых нарушений?
7. В чем заключается отличие налоговой, административной и уголовной ответственности в области налогов?

по теме 4. Федеральные налоги и сборы

Сформулируйте ответы на вопросы:

1. Налог на добавленную стоимость: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
2. Акцизы: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
3. Налог на прибыль организаций: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
4. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления 2 НДФЛ, 3 НДФЛ, 6 НДФЛ.
5. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
6. Водный налог: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
7. Государственная пошлина: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты.
8. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
9. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
10. Налоговый учет: сущность, задачи, методология, содержание учетной политики для целей налогообложения.

по теме 5. Региональные налоги.

Сформулируйте ответы на вопросы:

1. Налог на имущество организаций: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты.
2. Транспортный налог: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты.
3. Налог на игорный бизнес: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.

по теме 6. Местные налоги и сборы.

Сформулируйте ответы на вопросы:

1. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты.
2. Земельный налог: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты.
3. Торговый сбор: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты.
4. Туристический сбор: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты.

по теме 7. Специальные режимы налогообложения.

Сформулируйте ответы на вопросы:

1. Упрощенная система налогообложения: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
2. Налог для самозанятых: объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления отчетности.
3. Единый сельскохозяйственный налог: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
4. Патентная система налогообложения: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты.

5. Автоматизированная упрощенная система налогообложения: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты.

по теме 8. Страховые взносы.

Сформулируйте ответы на вопросы:

1. Назовите плательщиков страховых взносов?
2. Что является объектом обложения страховыми взносами?
3. Как определяется база для исчисления страховыми взносами?
4. Каков размер единого тарифа страховых взносов?
5. Для каких плательщиков применяется пониженный тариф страховых взносов? Каков его размер?
6. Какие факторы влияют на размер тарифа взносов на страхование от травм и профзаболеваний?

2.3. Практические задания

МДК.01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования
Задание 1

Произведены работы по ремонту станка. В работе принимали участие – 3 человека: Миронов (3 разряд) и Куликов (5 разряд). У Миронова - один ребенок, а у Куликова – двое.
Часовые тарифные ставки (условные): 3 разряд – 14,9 руб., 5 разряд – 16,2 руб.
Отработано каждым работником: Мироновым – 164 ч., Куликовым – 130 ч.
Начислить заработную плату, произвести удержания из нее. Сосчитать сумму к выдаче. Составить корреспонденцию счетов.

Задание 2

Рабочий изготовил за январь 180 ед. продукции, за февраль – 170 ед., за март – 185 ед. Расценка за 1 ед. продукции – 45 руб. У рабочего есть один ребенок.
Начислить заработную плату, произвести удержания из нее. Сосчитать сумму к выдаче за 3 месяца. Составить корреспонденцию счетов.

Задание 3

Часовая тарифная ставка Иванова – 40 руб., количество отработанного времени за месяц – 180 ч.; Вахрушева – 45 руб. (отработано 160 ч.). Условиями трудового договора предусмотрена премия в размере 25% от заработка. У обоих нет детей.
Начислить заработную плату, произвести удержания из нее. Сосчитать сумму к выдаче. Составить корреспонденцию счетов.

Задание 4

Необходимо сформулировать хозяйственные операции по приведенной ситуации, указать первичные документы, корреспонденцию счетов бухгалтерского учета, суммы.

Приобретены облигации, номинальная стоимость которых 70000 руб., за 75000 руб. Оплачены посреднические услуги на сумму 3000 руб. Погашение облигаций предусматривается через 3 года. Доход по облигациям, составляющий 5% номинальной стоимости выплачивается 1 раз в полгода до погашения облигаций. Через 3 года облигации погашены.

Задание 2

Необходимо сформулировать хозяйственные операции по приведенной ситуации, указать первичные документы, корреспонденцию счетов бухгалтерского учета, суммы.

Проданы пиломатериалы заказчику по договорной стоимости на сумму 144000 руб. (включая НДС). Фактическая себестоимость - 100000 руб. Услуги автотранспорта своего предприятия по доставке пиломатериалов составили 5000 руб. Начислена заработная плата за погрузочно-разгрузочные работы 3000 руб. Произведены отчисления на социальные нужды в установленных размерах. Оприходованы на сумму выручки запасные части. Выявлен результат от продажи.

Задание 5

Организация приобрела за плату у поставщика материалы на сумму 70 800 руб., в том числе НДС – 10 800 руб. Затраты по доставке материалов на склад организации составили 4 720 руб., в том числе НДС – 720 руб.

Материалы предназначены для использования в производстве продукции, облагаемой НДС. Все первичные учетные и расчетные документы оформлены правильно, и в них выделена отдельной строкой сумма НДС.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Задание 6

Организация приобрела за плату у поставщика материалы на сумму 35 400 руб., в том числе НДС – 5400 руб. Затраты по доставке материалов на склад организации составили 2360 руб., в том числе НДС – 360 руб.

Материалы предназначены для использования в производстве продукции, облагаемой НДС. Все первичные учетные и расчетные документы оформлены правильно, и в них выделена отдельной строкой сумма НДС.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по учетной цене. Учетная цена приобретаемых материалов 28 000 руб.

Задание 7

В марте организация безвозмездно получила материалы, рыночная стоимость которых 12 000 руб. В апреле часть материалов на сумму 9 000 руб. были использованы в производстве при производстве продукции. Оставшиеся материалы в мае были использованы для общехозяйственных нужд.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

МДК.01.02 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

ЗАДАНИЕ №1

В табл. раскройте сущность основных отличительных признаков категории «налоги».

Таблица - Отличительные признаки категории «налоги»

Признаки	Содержание
Императивность	
Индивидуальная безвозмездность	
Законность	
Уплата в целях финансового обеспечения деятельности государства	
Абстрактность	
Относительная регулярность	

ЗАДАНИЕ № 2

Юридическое лицо за налоговый период получило доход в размере 1 800 тыс. руб. Информация по применяемым ставкам представлена в табл.? Рассчитайте сумму налога и сделайте вывод наиболее привлекательном методе налогообложения.

Таблица – Данные по ставкам налога

Доход, руб.	Простая поразрядная прогрессия, руб.	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0 – 200 000	20 000	2	3
200 001 – 400 000	25 000	4	5

400 001 – 600 000	30 000	7	8
600 001 – 800 000	35 000	10	12
Свыше 800 000	40 000	12	15

ЗАДАНИЕ № 3

В результате проведения выездной проверки были выявлены следующие правонарушения

Таблица - Результаты налоговой проверки организации

Вид налог	Доначисленная сумма, руб.
1. Налог на добавленную стоимость за III квартал прошлого года	110000
2. Налог на прибыль	44500
3. Транспортный налог	18800

Доначисленная сумма налогов, выявленная в результате проверки, была уплачена организацией 10 июня отчетного года. Рассчитайте размер налоговых санкций (штраф и пени) за налоговое правонарушение.

ЗАДАНИЕ № 4

Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за III квартал текущего календарного года составили:

- отгружено продукции на сумму 5720 тыс. руб. (в том числе НДС);
- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 320 тыс. руб.;
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. руб. (в том числе НДС – 20%), из них оплачено поставщику – 95%, отпущено в производство – 80%;
- на расчетный счет потупили авансовые платежи покупателей – 210 тыс. руб.;
- расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленной сторонней организацией, - 142 тыс. руб. (в том числе НДС – 20%), оплата произведена полностью;
- израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 10 тыс. руб. (в том числе НДС – 20%);
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 тыс. руб. (в том числе НДС – 20%), оплачены полностью;
- приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон – 25 тыс. руб.;
- реализовано имущество, полученное в форме залога на сумму 170 тыс. руб.;
- сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, - 18 тыс. руб.;
- сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций, - 55 тыс. руб.;

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Составьте бухгалтерские проводки при начислении НДС.

ЗАДАНИЕ № 5

Проведите сравнительный анализ общей и упрощенной системы налогообложения, предварительно рассчитав налоги по данным системам налогообложения по данным табл.

Таблица - Сравнительный анализ режимов налогообложения, тыс. руб.

Показатели	Система налогообложения			Ставка, %
	традиционная	УСН		
		объект «доходы»	объект «доходы минус расходы»	
Амортизируемое имущество	15000	15000	15000	x
Налог на имущество организаций		x	x	
Выручка без НДС	14000	14000	14000	x
НДС с выручки		x	x	

Сырье и материалы с НДС, в том числе:	8100	8100	8100	x
- сырье, материалы	8664	x	x	x
НДС с сырье, материалы		x	x	
Заработная плата				
Решение				
Взносы в ПФ и ФФМС				
Взносы в ФСС		x	x	
Налоговая база по налогу на прибыль(доход)				
Налог на «доходы» УСН	x		x	
Налог на «доходы минус расходы» УСН	x	x		
Общая сумма налогов				

ЗАДАНИЕ № 6

Задание на заполнение первичной документации по НДС.

Условия задания

Организация «Х» совершила следующие операции на дату «У»:

- реализовано молочных продуктов на сумму 330 000 руб. с НДС (12 000 пакетов молока);
- реализовано колбасы сырокопченной на сумму 3240 000 руб. с НДС (4200 кг);
- реализовано детское питание на сумму 660 000 руб. (10 000 упаковок).

Страна происхождения всех товаров - Российская Федерация.

Заполните счет-фактуру.

ЗАДАНИЕ № 7

В штате коммерческой организации числятся 5 человек.

Заработная плата работников, занятых в основном производстве, за 2024 год составила:

Иванов И.И. - 583 000 руб.;

Петров П.П. - 950 000 руб.;

Сидоров С.С. - 700 000 руб.;

Сергеев В.В. - 1 280 000 руб.;

Мионов М.М. - 2 300 000 руб.

Рассчитайте страховые взносы за 2024 год. Ответ обоснуйте.

Таблица – Расчет страховых взносов

ФИО	Единый тариф	
	В пределах установленной предельной величины базы	Свыше установленной предельной величины базы
Иванов И.И.		
Петров П.П.		
Сидоров С.С.		
Сергеев В.В.		
Мионов М.М.		
Итого:		

ЗАДАНИЕ № 8

Составьте журнал хозяйственных операций и определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период при следующих условиях:

- а) организация в налоговом периоде отгрузила продукцию на сумму 3960 тыс. руб., в том числе НДС 20%;
- б) в отношении части этой продукции на сумму 650 тыс. руб. в предыдущем налоговом периоде была получена предоплата и НДС с нее перечислен в бюджет;
- в) были получены и оприходованы материалы на сумму 1930 тыс. руб., в том числе НДС 20%, из которых оплачено только 390 тыс. руб., включая НДС 20%;
- г) от покупателя поступила предоплата в сумме 960 тыс. руб., не считая НДС 20%;

- д) перечислен аванс поставщику комплектующих изделий в сумме 180 тыс. руб., в том числе НДС 20%;
- е) на таможене растаможен товар от поставщика. Стоимость товара составляет 10 000 долл. США. Курс доллара США составляет 67 руб. за 1 долл.
- Все счета-фактуры организацией получены и правильно оформлены.

Оценка «отлично» выставляется, если студент имеет глубокие знания учебного материала по теме практической работы, показывает усвоение взаимосвязи основных понятий используемых в работе, смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы. Студент демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, определяет взаимосвязи между показателями задачи, даёт правильный алгоритм решения, определяет междисциплинарные связи по условию задания.

Оценка «хорошо» выставляется, если студент показал знание учебного материала, усвоил основную литературу, смог ответить почти полно на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы. Студент демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, имея неполное понимание междисциплинарных связей при правильном выборе алгоритма решения задания.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент в целом освоил материал практической работы, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы. Студент затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, даёт неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма решения задачи возможен при наводящих вопросах преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала практической работы, который полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы. Студент даёт неверную оценку ситуации, неправильно выбирает алгоритм действий.

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

Примерный перечень тем курсовых проектов (работ):

1. Учет труда и его оплаты
2. Учет материалов
3. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)
4. Учет затрат машинно - тракторного парка
5. Учет затрат автотранспорта и ремонтных мастерских
6. Учетная политика организации
7. Учет финансовых результатов
8. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению
9. Учет долгосрочных инвестиций
10. Учет основных средств и амортизации основных средств
11. Учет ремонтов основных средств
12. Учет капитала
13. Учет расчетов по налогам и сборам
14. Учет животных на выращивании и откорме
15. Учет готовой продукции и ее продажи
16. Учет материалов
17. Учет расходов в бюджетных учреждениях
18. Состояние организации первичного учета и пути ее улучшения
19. Организация первичного учета и пути ее улучшения
20. Учет прочих расчетов и пути его совершенствования
21. Учет расчетов с учредителями и пути его совершенствования

22. Учет расчетов с поставщиками и покупателями и пути его совершенствования
23. Состояние учета дебиторской и кредиторской задолженности.
24. Учет финансовых вложений
25. Учет расчетов по кредитам и займам
26. Учет финансовых резервов
27. Учет товаров и их продажи
28. Учет денежных средств
29. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов
30. Учет готовой продукции и ее продажи
31. Совершенствование организации бухгалтерского учета и эффективность учетной политики предприятия
32. Бухгалтерский учет и анализ основных средств предприятия и эффективность их использования
33. Учет и внутрихозяйственный контроль обеспеченности материально-производственными запасами на примере конкретного предприятия
34. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в организации
35. Совершенствование бухгалтерского учета и налогообложения на предприятиях малого бизнеса
36. Бухгалтерский учет и анализ денежных средств на примере конкретного предприятия
37. Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов на примере конкретного предприятия
38. Бухгалтерская отчетность организации и анализ ее важнейших показателей
39. Совершенствование организации бухгалтерского учета и отчетности в государственных (муниципальных) организациях
40. Совершенствование организации бухгалтерского учета и анализа финансовой отчетности в организациях общественного сектора экономики (казенных, бюджетных, автономных учреждений).
41. Бухгалтерский учет и анализ расходов по организации производства и управлению на примере конкретного предприятия
42. Особенности формирования и использования бухгалтерской (финансовой) отчетности в управлении современной организации

2.7 Комплект оценочных материалов для проведения промежуточной аттестации по итогам изучения учебной дисциплины (модуля)

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

В соответствии с учебным планом промежуточная аттестация по учебной дисциплине (модулю) предусматривает проведение 2 семестр – зачет, 3 семестр-экзамен.

Вопросы к промежуточной аттестации:

Вопросы к зачету

1. Виды и задачи бухгалтерского учета.
2. Пользователи информации финансового учета.
3. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России.
4. Концепции финансового учета.
5. Реформирование бухгалтерского учета в России.
6. Организация бухгалтерского учета.
7. Права, обязанности и ответственность главного бухгалтера.

8. Характеристика объектов учета денежных средств и расчетных операций. Задачи учета.
9. Учет кассовых операций.
10. Учет денежных средств на расчетных и валютных счетах.
11. Учет денежных средств на специальных счетах в банках и переводов в пути.
12. Основные формы и документальное оформление безналичных расчетов.
13. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
14. Учет расчетов с покупателями и заказчиками. Учет резервов по сомнительным долгам.
15. Учет расчетов по налогам и сборам.
16. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
17. Учет расчетов с работниками по подотчетным суммам и прочим операциям.
18. Учет расчетов с учредителями.
19. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
20. Учет внутрихозяйственных расчетов.
21. Характеристика долгосрочных инвестиций как объекта учета, задачи учета.
22. Учет затрат по строительству объектов основных средств.
23. Учет приобретения основных средств.
24. Учет источников финансирования долгосрочных инвестиций.
25. Характеристика внеоборотных активов как объектов учета. Задачи учета.
26. Классификация основных средств в учете. Методы оценки.
27. Первичный и аналитический учет основных средств.
28. Синтетический учет наличия и движения основных средств.
29. Особенности учета основных средств при арендных отношениях.
30. Учет амортизации основных средств.
31. Учет ремонтов основных средств.
32. Учет нематериальных активов. Учет амортизации нематериальных активов.
33. Виды финансовых вложений. Их оценка в учете.
34. Учет вкладов в уставные капиталы других организаций.
35. Учет долговых ценных бумаг.
36. Учет предоставленных займов и вкладов по договору простого товарищества.
37. Характеристика материально-производственных запасов как объектов учета. Задачи учета.
38. Классификация и оценка материалов.
39. Способы списания материалов при их выбытии.
40. Документальное оформление поступления и выбытия материалов.
41. Учет материально-производственных запасов на складах и в бухгалтерии.
42. Синтетический учет материалов.
43. Учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей.
44. Контроль за сохранностью материально-производственных запасов.
45. Характеристика труда и его оплаты как объекта учета. Задачи учета.
46. Первичный учет труда и его оплаты.
47. Принципы исчисления заработка и других выплат.
48. Учет удержаний из оплаты труда.
49. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда.
50. Характеристика производственных затрат как объекта учета. Задачи учета. Основные принципы организации учета затрат.
51. Учет расходов по элементам.
52. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции основного производства.
53. Учет затрат и калькулирование себестоимости работ, услуг вспомогательных производств.
54. Учет расходов по организации производства, управлению и порядок их распределения.
55. Учет потерь от брака в производстве.
56. Учет затрат на содержание объектов непромышленной сферы.

Вопросы к экзамену

1. Виды и задачи бухгалтерского учета.
2. Пользователи информации финансового учета.
3. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России.
4. Концепции финансового учета.
5. Реформирование бухгалтерского учета в России.
6. Организация бухгалтерского учета.
7. Права, обязанности и ответственность главного бухгалтера.
8. Характеристика объектов учета денежных средств и расчетных операций. Задачи учета.
9. Учет кассовых операций.
10. Учет денежных средств на расчетных и валютных счетах.
11. Учет денежных средств на специальных счетах в банках и переводов в пути.
12. Основные формы и документальное оформление безналичных расчетов.
13. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
14. Учет расчетов с покупателями и заказчиками. Учет резервов по сомнительным долгам.
15. Учет расчетов по налогам и сборам.
16. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
17. Учет расчетов с работниками по подотчетным суммам и прочим операциям.
18. Учет расчетов с учредителями.
19. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
20. Учет внутрихозяйственных расчетов.
21. Характеристика долгосрочных инвестиций как объекта учета, задачи учета.
22. Учет затрат по строительству объектов основных средств.
23. Учет приобретения основных средств.
24. Учет источников финансирования долгосрочных инвестиций.
25. Характеристика внеоборотных активов как объектов учета. Задачи учета.
26. Классификация основных средств в учете. Методы оценки.
27. Первичный и аналитический учет основных средств.
28. Синтетический учет наличия и движения основных средств.
29. Особенности учета основных средств при арендных отношениях.
30. Учет амортизации основных средств.
31. Учет ремонтов основных средств.
32. Учет нематериальных активов. Учет амортизации нематериальных активов.
33. Виды финансовых вложений. Их оценка в учете.
34. Учет вкладов в уставные капиталы других организаций.
35. Учет долговых ценных бумаг.
36. Учет предоставленных займов и вкладов по договору простого товарищества.
37. Характеристика материально-производственных запасов как объектов учета. Задачи учета.
38. Классификация и оценка материалов.
39. Способы списания материалов при их выбытии.
40. Документальное оформление поступления и выбытия материалов.
41. Учет материально-производственных запасов на складах и в бухгалтерии.
42. Синтетический учет материалов.
43. Учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей.
44. Контроль за сохранностью материально-производственных запасов.
45. Характеристика труда и его оплаты как объекта учета. Задачи учета.
46. Первичный учет труда и его оплаты.
47. Принципы исчисления заработка и других выплат.
48. Учет удержаний из оплаты труда.
49. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда.
50. Характеристика производственных затрат как объекта учета. Задачи учета. Основные принципы организации учета затрат.
51. Учет расходов по элементам.
52. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции основного производства.
53. Учет затрат и калькулирование себестоимости работ, услуг вспомогательных производств.
54. Учет расходов по организации производства, управлению и порядок их распределения.

55. Учет потерь от брака в производстве.
56. Учет затрат на содержание объектов непромышленной сферы.
57. Характеристика готовой продукции и ее продажи как объекта учета. Задачи учета.
58. Учет готовой продукции.
59. Особенности учета выпуска продукции.
60. Понятие кредитов и займов.
61. Учет расчетов по кредитам.
62. Учет расчетов по займам.
63. Учет продажи продукции (работ, услуг).
64. Учет расходов на продажу.
65. Учет товаров и их продажи.
66. Учет резервов предстоящих расходов.
67. Учет расходов и доходов будущих периодов.
68. Учет прочих доходов и расходов.
69. Учет прибылей и убытков.
70. Учет уставного капитала.
71. Учет резервного и добавочного капиталов.
72. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
73. Учет арендованных основных средств и товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.
74. Учет материалов, принятых в переработку.
75. Учет товаров, принятых на комиссию.
76. Учет оборудования, принятого для монтажа и бланков строгой отчетности.
77. Учет списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов и обеспечений обязательств и платежей полученных и выданных.
78. Учет основных средств сданных в аренду.
79. Формирование учетной политики организаций для целей бухгалтерского учета.
80. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения.
81. Учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.
82. Учет условного расхода (дохода) по налогу на прибыль и раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности.

МДК.01.02 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

В соответствии с учебным планом промежуточная аттестация по учебной дисциплине (модулю) предусматривает проведение 4 семестр – зачет.

1. Определение, сущность и содержание налога и сбора.
2. Специфические признаки налога и сбора, их характеристики.
3. Роль налогов в формировании финансов государства.
4. Функции налогов, их взаимосвязь.
5. Классификация налогов.
6. Элементы налога, их роль и значение в построении налоговой системы.
7. Способы взимания и уплаты налогов. Налоговая декларация.
8. Сущность и назначение налоговых льгот, виды, основания для предоставления.
9. Принципы налогообложения и их характеристика.
10. Налоговая система РФ: понятие, состав и структура.
11. Понятие налоговой политики, ее цель, виды и задачи.
12. Налоговый механизм: понятие, элементы, эффективность использования.
13. Управление налоговой системой РФ: органы управления, их функции и задачи.
14. Система налогового законодательства в РФ.
15. Налоговый кодекс РФ: общие положения, структура, значение и перспективы развития.
16. Права и обязанности налоговых органов.
17. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и их представителей.
18. Организация налогового контроля в РФ.
19. Налоговые проверки: понятие, виды, особенности проведения.

20. Объекты налогообложения.
21. Налоговая обязанность и основания для ее возникновения, приостановления и прекращения.
22. Исполнение налоговой обязанности.
23. Принудительное исполнение налоговой обязанности.
24. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.
25. Зачет или возврат излишне уплаченного (излишне взысканного) налога, сбора и пени.
26. Изменение срока уплаты налога, сбора или пени.
27. Отсрочка и рассрочка по уплате налога и сбора.
28. Инвестиционный налоговый кредит.
29. Налоговые правонарушения (определение, виды, участники).
30. Виды ответственности за налоговые правонарушения.
31. Налог на добавленную стоимость: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты.
32. Акцизы: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты.
33. Таможенные платежи.
34. Налог на прибыль организаций: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты.
35. Особенности уплаты налога на прибыль банками, страховыми компаниями и участниками рынка ценных бумаг.
36. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты.
37. Налог на добычу полезных ископаемых.
38. Водный налог.
39. Торговый сбор.
40. Государственная пошлина.
41. Налог на имущество организаций.
42. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.
43. Транспортный налог.
44. Налог на игорный бизнес.
45. Налог на имущество физических лиц.
46. Земельный налог.
47. Упрощенная система налогообложения.
48. Единый сельскохозяйственный налог.
49. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
50. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
51. Патентная система налогообложения.
52. Налоговое планирование: сущность, цель, задачи, классификация.
53. Элементы и этапы налогового планирования.
54. Методы налогового планирования.
55. Анализ налоговых рисков.
56. Налоговая нагрузка и методики ее определения.
57. Учетная политика для целей налогообложения: разработка, элементы и ее влияние на финансовые результаты.
58. Налоговый учет: понятие функции, методология.
59. Налоговые и аналитические регистры налогового учета.

УП 01.01 Учебная практика (зачет с оценкой)

2 семестр

1. Виды и задачи бухгалтерского учета.
2. Пользователи информации финансового учета.
3. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России.
4. Учет кассовых операций.
5. Учет денежных средств на расчетных и валютных счетах.
6. Учет денежных средств на специальных счетах в банках и переводов в пути.

7. Основные формы и документальное оформление безналичных расчетов.
8. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
9. Учет расчетов с покупателями и заказчиками. Учет резервов по сомнительным долгам.
10. Учет расчетов по налогам и сборам.
11. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
12. Учет расчетов с работниками по подотчетным суммам и прочим операциям.
13. Учет расчетов с учредителями.
14. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
15. Учет внутривозрастных расчетов.
16. Характеристика долгосрочных инвестиций как объекта учета, задачи учета.
17. Учет затрат по строительству объектов основных средств.
18. Учет приобретения основных средств.
19. Учет источников финансирования долгосрочных инвестиций.
20. Характеристика внеоборотных активов как объектов учета. Задачи учета.
21. Классификация основных средств в учете. Методы оценки.
22. Первичный и аналитический учет основных средств.
23. Синтетический учет наличия и движения основных средств.
24. Особенности учета основных средств при арендных отношениях.
25. Учет амортизации основных средств.
26. Учет ремонтов основных средств.
27. Учет нематериальных активов. Учет амортизации нематериальных активов.
28. Виды финансовых вложений. Их оценка в учете.
29. Учет вкладов в уставные капиталы других организаций.
30. Учет долговых ценных бумаг.
31. Учет предоставленных займов и вкладов по договору простого товарищества.
32. Характеристика материально-производственных запасов как объектов учета. Задачи учета.
33. Классификация и оценка материалов.
34. Способы списания материалов при их выбытии.
35. Документальное оформление поступления и выбытия материалов.
36. Учет материально-производственных запасов на складах и в бухгалтерии.
37. Синтетический учет материалов.
38. Учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей.
39. Контроль за сохранностью материально-производственных запасов.
40. Характеристика труда и его оплаты как объекта учета. Задачи учета.
41. Первичный учет труда и его оплаты.
42. Принципы исчисления заработка и других выплат.
43. Учет удержаний из оплаты труда.
44. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда.
45. Характеристика производственных затрат как объекта учета. Задачи учета. Основные принципы организации учета затрат.
46. Учет расходов по элементам.
47. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции основного производства.
48. Учет затрат и калькулирование себестоимости работ, услуг вспомогательных производств.
49. Учет расходов по организации производства, управлению и порядок их распределения.
50. Учет потерь от брака в производстве.
51. Учет затрат на содержание объектов непромышленной сферы.

52. Характеристика готовой продукции и ее продажи как объекта учета. Задачи учета.
53. Учет готовой продукции.
54. Особенности учета выпуска продукции.
55. Понятие кредитов и займов.
56. Учет расчетов по кредитам.
57. Учет расчетов по займам.
58. Учет продажи продукции (работ, услуг).
59. Учет расходов на продажу.
60. Учет товаров и их продажи.
61. Учет резервов предстоящих расходов.
62. Учет расходов и доходов будущих периодов.
63. Учет прочих доходов и расходов.
64. Учет прибылей и убытков.
65. Учет уставного капитала.
66. Учет резервного и добавочного капиталов.
67. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
68. Учет арендованных основных средств и товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.
69. Учет материалов, принятых в переработку.
70. Учет товаров, принятых на комиссию.
71. Учет оборудования, принятого для монтажа и бланков строгой отчетности.
72. Учет списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов и обеспечений обязательств и платежей полученных и выданных.
73. Учет основных средств сданных в аренду.
74. Формирование учетной политики организаций для целей бухгалтерского учета.
75. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения.
76. Учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.
77. Учет условного расхода (дохода) по налогу на прибыль и раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности.
78. Состав и основы законодательства о налогах и сборах.
79. Система налогов Российской Федерации; виды и порядок налогообложения.
80. Источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов.
81. Элементы налогообложения и общие условия установления страховых взносов
82. Участники налоговых правоотношений. Их права и обязанности.
83. Формы налогового контроля. Налоговые проверки.
84. Понятие налогового правонарушения.
85. Экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость.
86. Экономическая сущность и основные элементы налога на прибыль организаций.
87. Экономическая сущность и основные элементы налога на доходы физических лиц.
88. Экономическая сущность и основные элементы региональных налогов: налога на имущество организаций и транспортного налога.
89. Экономическая сущность и основные элементы местных налогов.
90. Экономическая сущность и основные элементы налога при применении упрощенной системы налогообложения
91. Экономическая сущность страховых взносов.
92. Основные элементы обложения страховых взносов.

ПП.01.01 Производственная практика (зачет с оценкой)

3 семестр

1. Учет кассовых операций.
2. Учет денежных средств на расчетных и валютных счетах.
3. Учет денежных средств на специальных счетах в банках и переводов в пути.
4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
5. Учет расчетов с покупателями и заказчиками. Учет резервов по сомнительным долгам.
6. Учет расчетов по налогам и сборам.
7. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
8. Учет расчетов с работниками по подотчетным суммам и прочим операциям.
9. Учет расчетов с учредителями.
10. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
11. Учет внутрихозяйственных расчетов.
12. Учет затрат по строительству объектов основных средств.
13. Учет основных средств.
14. Синтетический учет наличия и движения основных средств.
15. Учет амортизации основных средств.
16. Учет ремонтов основных средств.
17. Учет нематериальных активов. Учет амортизации нематериальных активов.
18. Учет вкладов в уставные капиталы других организаций.
19. Учет долговых ценных бумаг.
20. Учет предоставленных займов и вкладов по договору простого товарищества.
21. Документальное оформление поступления и выбытия материалов.
22. Учет материально-производственных запасов на складах и в бухгалтерии.
23. Синтетический учет материалов.
24. Учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей.
25. Первичный учет труда и его оплаты.
26. Принципы исчисления заработка и других выплат.
27. Учет удержаний из оплаты труда.
28. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда.
29. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции основного производства.
30. Учет затрат и калькулирование себестоимости работ, услуг вспомогательных производств.
31. Учет расходов по организации производства, управлению и порядок их распределения.
32. Учет потерь от брака в производстве.
33. Учет затрат на содержание объектов непроизводственной сферы.
34. Учет готовой продукции.
35. Учет расчетов по кредитам.
36. Учет расчетов по займам.
37. Учет продажи продукции (работ, услуг).
38. Учет расходов на продажу.
39. Учет товаров и их продажи.
40. Учет резервов предстоящих расходов.
41. Учет расходов и доходов будущих периодов.
42. Учет прочих доходов и расходов.
43. Учет прибылей и убытков.

44. Учет уставного капитала.
45. Учет резервного и добавочного капиталов.
46. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
47. Формирование учетной политики организаций для целей бухгалтерского учета.
48. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения.
49. Учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.
50. Учет условного расхода (дохода) по налогу на прибыль и раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности.
51. Состав и основы законодательства о налогах и сборах.
52. Система налогов Российской Федерации; виды и порядок налогообложения.
53. Источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов.
54. Элементы налогообложения и общие условия установления страховых взносов
55. Участники налоговых правоотношений. Их права и обязанности.
56. Формы налогового контроля. Налоговые проверки.
57. Понятие налогового правонарушения.
58. Экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость.
59. Экономическая сущность и основные элементы налога на прибыль организаций.
60. Экономическая сущность и основные элементы налога на доходы физических лиц.
61. Экономическая сущность и основные элементы региональных налогов: налога на имущество организаций и транспортного налога.
62. Экономическая сущность и основные элементы местных налогов.
63. Экономическая сущность и основные элементы налога при применении упрощенной системы налогообложения
64. Экономическая сущность страховых взносов.
65. Основные элементы обложения страховых взносов.

Оценка «отлично» выставляется, если студент имеет глубокие знания учебного материала по теме практической работы, показывает усвоение взаимосвязи основных понятий используемых в работе, смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы. Студент демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, определяет взаимосвязи между показателями задачи, даёт правильный алгоритм решения, определяет междисциплинарные связи по условию задания.

Оценка «хорошо» выставляется, если студент показал знание учебного материала, усвоил основную литературу, смог ответить почти полно на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы. Студент демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, имея неполное понимание междисциплинарных связей при правильном выборе алгоритма решения задания.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент в целом освоил материал практической работы, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы. Студент затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, даёт неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма решения задачи возможен при наводящих вопросах преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала практической работы, который полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы. Студент даёт неверную оценку ситуации, неправильно выбирает алгоритм действий.

Экзамен по модулю ПМ. 01 Ведение бухгалтерского и налогового учета

ОЦЕНОЧНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

ПМ. 01 Ведение бухгалтерского и налогового учета

_____ обучающаяся/йся на _____ курсе специальности
СПО _____ (очная форма) освоил(а) программу
профессионального модуля ПМ 01. Ведение бухгалтерского и налогового учета

в объеме 216 часов с _____ г. по _____ г.

Результаты промежуточной аттестации по элементам профессионального модуля:

ПМ 01. Ведение бухгалтерского и налогового учета

Элементы модуля (код и наименование МДК, код практик)	Формы промежуточной аттестации	Аттестация по элементу модуля	Итоговая оценка модуля
МДК.01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования	Тестирование, собеседование	зачтено	освоен
		не зачтено	не освоен
МДК.01.02 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	Тестирование, собеседование	зачтено	освоен
		не зачтено	не освоен
УП.01.01 Учебная практика	Устный опрос, собеседование	Отлично, хорошо, удовлетворительно	освоен
		неудовлетворительно	не освоен
ПП.01.01 Производственная практика	Устный опрос, собеседование	Отлично, хорошо, удовлетворительно	освоен
		неудовлетворительно	не освоен

Результаты выполнения и защиты курсового проекта:

Тема: _____

Оценка _____

Оценка результатов сформированности компетенций

ПМ 01. Ведение бухгалтерского и налогового учета

Компетенции		Степени уровня освоения компетенций	Итоговая оценка модуля
Индекс	Формулировка		
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	<p>Пороговый (удовлетворительный)</p> <p>Знает: актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности.</p> <p>Продвинутый, (хорошо, отлично)</p>	освоен

		<p>Умеет : распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составлять план действия; определять необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовывать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника).</p>	
ОК 02	<p>Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.</p>	<p style="text-align: center;">Пороговый (удовлетворительный)</p> <p>Знает : номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации, современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности в том числе с использованием цифровых средств.</p> <p style="text-align: center;">Продвинутый, Высокий (хорошо, отлично)</p> <p>Умеет : определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска, применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение; использовать различные цифровые средства для решения профессиональных задач.</p>	освоен
ОК 03	<p>Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</p>	<p style="text-align: center;">Пороговый (удовлетворительный)</p> <p>Знает : содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования; основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-планов; порядок выстраивания презентации; кредитные банковские продукты</p> <p style="text-align: center;">Продвинутый, Высокий (хорошо, отлично)</p> <p>Умеет : определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования; выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; оформлять бизнес-план; рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; презентовать бизнес-идею; определять источники финансирования.</p>	освоен
ОК 04	<p>Эффективно взаимодействовать и работать в</p>	<p style="text-align: center;">Пороговый (удовлетворительный)</p> <p>Знает: психологические основы деятельности коллектива,</p>	освоен

	коллективе и команде	<p>психологические особенности личности; основы проектной деятельности</p> <p>Продвинутый, Высокий (хорошо, отлично)</p> <p>Умеет: организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.</p>	
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.	<p>Пороговый (удовлетворительный)</p> <p>Знает: особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений</p> <p>Продвинутый, Высокий (хорошо, отлично)</p> <p>Умеет: грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе.</p>	освоен
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения.	<p>Пороговый (удовлетворительный)</p> <p>Знает: сущность гражданско-патриотической позиции, общечеловеческих ценностей; значимость профессиональной деятельности по специальности; стандарты антикоррупционного поведения и последствия его нарушения.</p> <p>Продвинутый, Высокий (хорошо, отлично)</p> <p>Умеет: описывать значимость своей специальности; применять стандарты антикоррупционного поведения.</p>	освоен
ОК 07	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.	<p>Пороговый (удовлетворительный)</p> <p>Знает: правила экологической безопасности при ведении профессиональной деятельности; основные ресурсы, задействованные в профессиональной деятельности; пути обеспечения ресурсосбережения; принципы бережливого производства; основные направления изменения климатических условий региона.</p> <p>Продвинутый, Высокий (хорошо, отлично)</p> <p>Умеет: соблюдать нормы экологической безопасности; определять направления ресурсосбережения в рамках профессиональной деятельности по специальности осуществлять работу с соблюдением принципов бережливого производства; организовывать профессиональную деятельность с учетом знаний об изменении климатических условий региона.</p>	освоен
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	<p>Пороговый (удовлетворительный)</p> <p>Знает: правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности</p>	освоен

документации на государственном и иностранном языках		<p>произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности</p> <p style="text-align: center;">Продвинутый, Высокий (хорошо, отлично)</p> <p>Умеет: понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы.</p>	
ПК 1.1	<p>Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта.</p>	<p style="text-align: center;">Пороговый (удовлетворительный)</p> <p>Знает: общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций; понятие первичной бухгалтерской документации; определение первичных бухгалтерских документов; формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа; порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки; принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов; порядок проведения таксировки и котировки первичных бухгалтерских документов; порядок составления регистров бухгалтерского учета; правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации.</p> <p style="text-align: center;">Продвинутый (хорошо)</p> <p>Умеет: -принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение; принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью; проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов; проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку; - проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков; проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов; организовывать документооборот; разбираться в номенклатуре дел; заносить данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета; передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив; передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения; исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах.</p> <p style="text-align: center;">Высокий (отлично)</p> <p>Владеет навыками документирования хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета объектов учета предприятия, организации</p>	освоен
ПК 1.2	<p>Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета.</p>	<p style="text-align: center;">Пороговый (удовлетворительный)</p> <p>Знает методы оценки объектов бухгалтерского учета при постановке на баланс предприятия, организации; методы</p>	освоен

		<p>оценки объектов бухгалтерского учета при перемещении внутри предприятия, организации; методы оценки объектов бухгалтерского учета при списании с баланса предприятия, организации; методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг предприятия, организации.</p> <p style="text-align: center;">Продвинутый (хорошо)</p> <p>Умеет: оценивать объекты бухгалтерского учета при постановке на баланс предприятия, организации; оценивать объекты бухгалтерского учета при перемещении внутри предприятия, организации; оценивать объекты бухгалтерского учета при списании с баланса предприятия, организации; вести учет затрат и осуществлять калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг предприятия, организации</p> <p style="text-align: center;">Высокий (отлично)</p> <p>Владеет навыками оценки объектов бухгалтерского учета при постановке, перемещении и списании с баланса предприятия, организации.</p>	
ПК 1.3	Проводить расчет налогов и сборов.	<p style="text-align: center;">Пороговый (удовлетворительный)</p> <p>Знает - виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический и синтетический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; налоговую отчетность; порядок проведения расчетов с бюджетом по налогам.</p> <p style="text-align: center;">Продвинутый (хорошо)</p> <p>Умеет - определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; проводить расчеты с бюджетом.</p> <p style="text-align: center;">Высокий (отлично)</p> <p>Владеет навыками определения налогооблагаемой базы, расчета сумм налогов и проведения расчетов с бюджетом по налогам.</p>	освоен
ПК 1.4	Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации	<p style="text-align: center;">Пороговый (удовлетворительный)</p> <p>Знает сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций; теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации; инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации; классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре; два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов – автономию финансового и управленческого учета и объединение финансового и управленческого учета.</p> <p style="text-align: center;">Продвинутый</p>	освоен

		<p align="center">(хорошо)</p> <p>Умеет анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций; обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; конструировать поэтапно рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.</p> <p align="center">Высокий (отлично)</p> <p>Владеет навыками документирования хозяйственных операций и ведении бухгалтерского учета активов организации</p>	
ПК 1.5	Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности	<p align="center">Пороговый (удовлетворительный)</p> <p>Знает: механизм отражения нарастающим итогом на аналитических и синтетических счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период; взаимосвязь аналитических и синтетических счетов; методы и принципы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период; формы бухгалтерского учета; - виды регистров бухгалтерского учета; порядок составления оборотно-сальдовых ведомостей.</p> <p align="center">Продвинутый (хорошо)</p> <p>Умеет: отражать нарастающим итогом на аналитических и синтетических счетах бухгалтерского учета данные за отчетный период; организовать аналитические и синтетические счете, вести запись, обобщать информацию из первичных документов на них; заполнять регистры бухгалтерского учета; составлять оборотно-сальдовые ведомости</p> <p align="center">Высокий (отлично)</p> <p>Владеет : навыками текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности</p>	освоен
ПК 1.6	Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности	<p align="center">Пороговый (удовлетворительный)</p> <p>Знает: современные цифровые технологии, возможные к применению в экономике, бухгалтерском, налоговом и управленческом учете и подготовке отчетности; особенности, представляемые возможности и их использование в профессиональной деятельности; бухгалтерские программы, программы для анализа и бизнес-планирования</p> <p align="center">Продвинутый (хорошо)</p> <p>Умеет: -использовать современные цифровые технологии для организации ведения учета, составления и представления отчетности, проведения расчетов; пользоваться программами автоматизации учета, программами для проведения анализа, разработки бизнес-плана</p> <p align="center">Высокий (отлично)</p> <p>Владеет: навыками использования цифровых технологий ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.</p>	освоен
Вид профессиональной деятельности освоен/ не освоен			

Условием положительной аттестации (вид профессиональной деятельности освоен/оценка) на экзамене по профессиональному модулю / экзамене по модулю является положительная оценка освоения всех профессиональных компетенций по всем контролируемым показателям.

**АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ
ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ**

1. ФИО студента _____
_____ группа, ___ курс, специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
2. Место проведения практики: ФГБОУ ВО «Вологодская ГМХА», г. Вологда, с. Молочное, ул. Шмидта, 2
3. Время прохождения практики с ____ ____ 202_ г. по ____ ____ 202_ г. в объёме 72 часов
4. Учебная практика УП.01.01, ПМ.01 «*Ведение бухгалтерского и налогового учета*»

Перечень видов работ учебной практики

Виды работ	Коды проверяемых результатов		
	ПК (коды и результаты)	ОК (коды и результаты)	В, У, З (коды и результаты)
Ознакомление с требованиями охраны труда, техники безопасности, пожарной безопасности, а также правилами внутреннего трудового распорядка.	1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	.	В1 - В4 У1 – У8 З1 – З6
Составление и обработка первичных учетных документов о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта.			
Денежное измерение объектов бухгалтерского учета, расчет налогов и сборов			
Применение рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации.			
Осуществление текущей группировки и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности			
Использование цифровых технологий ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности			
Результат:	освоены не освоены	освоены не освоены	освоены не освоены

5 Качество выполнения работ в соответствии с технологией и/или требованиями
Работы выполнены качественно согласно требованиям

Дата: ____ ____ 202_ г.

Подпись руководителя

**АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ
ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ**

1. ФИО студента _____
_____ группа, ___ курс, специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
2. Место проведения практики: _____
3. Время прохождения практики с _____ 202_ г. по _____ 202_ г. в объёме 144 часа
4. Производственная практика ПП.01.01, ПМ.01 «Ведение бухгалтерского и налогового учета»
Перечень видов работ производственной практики

Виды работ	Коды проверяемых результатов		
	ПК (коды и результаты)	ОК (коды и результаты)	В, У, З (коды и результаты)
Ознакомление с требованиями охраны труда, техники безопасности, пожарной безопасности, а также правилами внутреннего трудового распорядка.	ПК 1.1; ПК 1.2; ПК 1.3.; ПК 1.4; ПК 1.5; ПК 1.6	.ОК 01; ОК 02; ОК 03; ОК 04; ОК 05; ОК 06; ОК 07; ОК 09	В1 – В7 У1 – У6 З1 – З6
Составление и обработка первичных учетных документов о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта			
Проведение денежного измерения объектов бухгалтерского учета.			
Проведение расчетов по налогам и сборам.			
Применение рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации			
Осуществление текущей группировки и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности			
Использование цифровых технологий ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.			
Результат:	освоены не освоены	освоены не освоены	освоены не освоены

5 Качество выполнения работ в соответствии с технологией и/или требованиями
Работы выполнены качественно согласно требованиям

Дата: ____ __ 202_ г.

Подпись руководителя

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Вологодская государственная молочнохозяйственная академия
имени Н.В. Верещагина»

СВОДНАЯ ВЕДОМОСТЬ АТТЕСТАЦИИ

Профессиональный модуль ПМ 01. Ведение бухгалтерского и налогового учета
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Группа _____ (очная форма обучения)

№ п/п	Ф.И.О. студента	МДК 01.01	МДК 01.02	УП 01.01	ПП 01.01	ПМ01.01(К) Экзамен по модулю
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						

Дата: _____.

Подписи членов экзаменационной комиссии:

_____/_____/_____
_____/_____/_____
_____/_____/_____

Фонд оценочных средств составлен в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ) базового уровня

Разработчик:

доцент кафедры

экономики и управления в АПК, канд. экон. наук _____ Голубева С.Г.

Фонд оценочных средств одобрен на заседании кафедры гуманитарных дисциплин «15» января 2025 года, протокол № 5.

Заведующий кафедрой

экономики и управления в АПК, к. э. н., доцент _____ Шилова И.Н.