

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 учебной дисциплине**

УЧЕБНАЯ ПРАКТИКА

*Модуль «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности
экономического субъекта»*

программы подготовки специалистов среднего звена
по специальности СПО

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

1 Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

Комплект контрольно-оценочных средств предназначен для оценки результатов освоения Учебной практики (Модуль «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта»)

В результате оценки осуществляется проверка умений, знаний, которые формируют профессиональные и общие компетенции:

- *уметь*:

У1 - 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;

У2 - отражать нарастающим итогом на аналитических и синтетических счетах бухгалтерского учета данные за отчетный период; составлять оборотно-сальдовые ведомости;

У3 - 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;

У4 - участвовать в инвентаризации всех видов объектов бухгалтерского учета; оформлять документацию по инвентаризации; определять результаты инвентаризации; отражать результаты в учете и отчетности;

У5 - определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; отражать результаты инвентаризации; закрывать бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки; устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов; осваивать новые формы бухгалтерской отчетности;

У6 - применять методы, приемы и способы контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); выявлять и оценивать риски объекта контроля и риски собственных ошибок; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе, оформлять результаты контрольных процедур; принимать меры по результатам контроля, исправлять ошибки, отражать результаты контрольных процедур в учете и отчетности;

У7 - определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; применять виды, методы и приемы финансового анализа; интерпретировать полученные результаты; оформлять результаты проведенного анализа, аналитические справки; представлять полученные результаты анализа;

У8 - составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта.

- *знать*:

З1 - 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; налоговую отчетность; порядок проведения расчетов с бюджетом по налогам;

З2 - механизм отражения нарастающим итогом на аналитических и синтетических счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период; методы и принципы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период; порядок составления оборотно-сальдовых ведомостей;

З3 - 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;

34 - законодательство о порядке проведения инвентаризации; порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации; порядок инвентаризации расчетов; технологию определения реального состояния расчетов; порядок выявления задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета; порядок инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей; порядок выполнения работ по инвентаризации активов и обязательств, порядок выявления результатов инвентаризации, принятия решений и отражения их в учете;

35 - законодательство о бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, состав отчетности; теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления отчетности; методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, порядок оформления и заполнения форм отчетности, методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности; процедуру составления приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета; порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости; сроки представления бухгалтерской отчетности; правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;

36 - виды контроля за достоверность данных отчетности, законодательство о контроле; требования по организации, порядку проведения, оформления и представления результатов контроля; порядок проведения, методы и способы проведения контрольных процедур; возможные действия по результатам контроля;

37 - методы финансового анализа; виды и приемы финансового анализа; процедуры анализа бухгалтерского баланса: порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса; порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса; процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса; порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности; состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; процедуры анализа отчета о финансовых результатах;

38- понятие, содержание, требования и порядок разработки бизнес-плана; понятие, содержание, требования и порядок разработки финансовой модели бизнес-плана; принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла.

- владеть навыками /иметь практический опыт:

В1 - участия и проведения инвентаризации активов и обязательств экономического субъекта и отражения ее результатов, формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности;

В2 - оценки достоверности формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности;

В3 - проведения анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, составления финансовой модели бизнес-плана.

- общие компетенции: -

- профессиональные компетенции:

ПК 1.3 Проводить расчет налогов и сборов.

ПК 2.2 Формировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность.

ПК 2.3 Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.

ПК 2.4 Проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Комплект контрольно-оценочных средств

Выполнение программы учебной практики (*Модуль « Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта»*) предполагает следующие этапы

1. Подготовительный этап (включает: инструктаж по ознакомлению с требованиями охраны труда, техники безопасности, пожарной безопасности, а также правилами внутреннего трудового распорядка. Утверждение индивидуального задания, разработка рабочего графика проведения практики).

2. Основной (рабочий) этап:

2.1 Тема «Организация подготовительной работы перед составлением отчетности»:

- работа с нормативно-законодательными документами РФ по теме

- решение практических заданий по теме

2.2 Тема «Проведение годовой инвентаризации и отражение ее результатов в учете и отчетности»:

- работа с нормативно-законодательными документами РФ по теме

- решение практических заданий по теме

2.3 Тема «Подготовка отчета «Бухгалтерский баланс»»:

- работа с нормативно-законодательными документами РФ по теме

- решение практических заданий по теме

2.4 Тема «Подготовка отчета «Отчет о финансовых результатах»:

- работа с нормативно-законодательными документами РФ по теме

- решение практических заданий по теме

2.5 Тема «Подготовка Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах»:

- работа с нормативно-законодательными документами РФ по теме

- решение практических заданий по теме

2.6 Тема «Подготовка деклараций по федеральным налогам»:

- работа с нормативно-законодательными документами РФ по теме

- решение практических заданий по теме

2.7 Тема «Подготовка деклараций по региональным налогам»:

- работа с нормативно-законодательными документами РФ по теме

- решение практических заданий по теме

2.8 Тема «Подготовка деклараций по местным налогам»:

- работа с нормативно-законодательными документами РФ по теме

- решение практических заданий по теме

2.9 Тема «Подготовка отчетности по социальному страхованию и обеспечению»:

- работа с нормативно-законодательными документами РФ по теме

- решение практических заданий по теме

Практическое задание (ПЗ) ПК-1.3, ПК 2.2, ПК 2.3, ПК 2.4

На ученую практику модуля «*Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта*» предполагается выполнение сквозного задания:

Требуется:

1) на основании исходных данных (табл.1) открыть счета бухгалтерского учета (по форме табл.3);

- 2) составить корреспонденцию счетов по операциям Журнала регистрации фактов хозяйственной жизни (табл 2);
- 3) отразить операции за месяц на открытых счетах;
- 4) провести реформацию баланса;
- 5) заполнить оборотную ведомость (табл. 4)
- 6) заполнить бухгалтерский баланс по установленной форме отчетности и отчет о финансовых результатах (формы найти в справочно-информационных системах).
- 7) провести анализ показателей бухгалтерского баланса и отчет о финансовых результатах.

Исходные данные:

- остатки по счетам на начало отчетного периода АО «Вектор» (табл. 1);
- журнал регистрации фактов хозяйственной жизни АО «Вектор» за декабрь месяц (табл. 2).

Таблица 1 - Остатки по синтетическим счетам на 31 ноября текущего года (по вариантам), руб.

Счета	1 вариант		2 вариант		3 вариант	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
01	6 800 000		6 800 000		6 800 000	
02	-	1 968 000	-	1 579 000	-	2 372 500
08	300 000	-	300 000	-	300 000	-
10	4 095 000	-	4 095 000	-	4 098 000	-
20	703 350	-	692 450	-	697 820	-
43	-	-	-	-	-	-
50	20 000	-	20 000	-	20 000	-
51	5 200 000	-	5 200 000	-	5 200 000	-
60	-	2 286 500	-	2 288 500	-	3 188 500
62	4 661 527	-	4 296 507	-	3 298 900	-
67		4 090 377	-	4 829 957	-	4 970 000
68	-	441 700	-	457 200	-	300 000
69	-	680 000	-	646 000	-	612 000
70	-	2 000 000	-	1 900 000	-	1 800 000
71	1 200	3 500	1700	3 200	2 000	2 800
73	4 000	-	5 000	-	6 000	-
76	-	16 700	-	16 800	-	17 500
80	-	50 000	-	50 000	-	50 000
84	-	6 300 000	-	6 000 000	-	4 309 420
99	-	3 948 300	-	3 640 000	-	2 800 000
Итого	21 785 077	21 785 077	21 410 657	21 410 657	20 422 720	20 422 720

Таблица 2 - Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни АО «Вектор» за декабрь 20__ г.

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дт	Кт
1	Отражена выручка от реализации готовой продукции, в т.ч. НДС	7 080 000		
2	Списана себестоимость реализованной продукции	5 000 000		
3	Поступили от поставщика материалы (сумма без НДС)	260 000		
4	Отражен НДС по приобретенным материалам	46 800		
5	Зачтен НДС по приобретенным материалам	46 800		
6	Отражена стоимость производственных услуг, оказанных сторонней организацией, НДС не облагается	236 000		
7	Выпущена из основного производства готовая продукция	3 440 000		

8	Перечислен налог на прибыль	40 000		
9	Перечислен налог на имущество	315 000		
10	Получен аванс от покупателя под поставку продукции, в том числе НДС	590 000		
11	Перечислена на карточки сотрудникам заработная плата	730 000		
12	Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц	102 000		
13	Подотчетное лицо внесло деньги в кассу	18 000		
14	Наличные деньги сданы в банк	20 000		
15	Списаны материалы в производство	650 000		
16	Перечислена задолженность по страховым взносам	251 000		
17	Удержан НДФЛ с дивидендов	80 600		
18	Перечислены дивиденды	539 400		
19	Перечислен НДФЛ с дивидендов	80 600		
20	Перечислен НДС в бюджет	723 000		
21	Получены средства от покупателя (дебиторская задолженность на начало периода)	3 200 000		
22	Начислена заработная плата рабочим основного производства	500 000		
23	Начислены страховые взносы по зарплате рабочих	151 000		
24	Начислена заработная плата управляющему персоналу	230 000		
25	Начислены страховые взносы по зарплате управляющего персонала	69 460		
26	Списаны общехозяйственные расходы за счет выручки от продажи			
27	Начислена амортизация основного оборудования	361 600		
28	Оприходована готовая продукция из основного производства	1201500		
29	В счет полученного от покупателя аванса осуществлена отгрузка продукции, в т.ч. НДС	678 500		
30	Списана себестоимость реализованной продукции	480 000		
31	Начислены и уплачены проценты банку за пользование кредитом	122 850		
32	Размещены средства в банке на депозитном счете	10 000 000		
33	Получены средства от покупателя	4 080 000		
34	Начислен налог на имущество	310 000		
35	Начислен налог на прибыль			
36	Реформация баланса			

Таблица 3- Форма бухгалтерского счета для выполнения задания

Счет 01 Основные средства	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		-

исключением денежных эквивалентов)							
Денежные средства и денежные эквиваленты							
Прочие оборотные активы							
3. Стоимость имущества							

Таблица 6 – Аналитическая группировка статей пассива баланса

Статьи баланса	20__ г.		20__ г.		20__ г.		20__ г. в % к 20__ г..
	Тыс. руб.	Удел. вес, %	Тыс. руб.	Удел. вес, %	Тыс. руб.	Удел. вес, %	
1. Всего собственных средств и приравненных к собственным источников							
1.1. Капитал и резервы							
Уставный капитал							
Добавочный капитал							
Нераспределенная прибыль (убыток)							
2. Всего внешних обязательств							
2.1. Долгосрочные обязательства							
Заемные средства							
Отложенные налоговые обязательства							
2.2. Краткосрочные обязательства							
Заемные средства							
Кредиторская задолженность							
- поставщики и подрядчики							
- авансы полученные							
- перед персоналом							
- перед гос. внебюджетными фондами							
- по налогам и сборам							
- прочие кредиторы							
Оценочные обязательства							
3. Всего источников финансирования							

Таблица 7 – Группировка активов и пассивов баланса для проведения анализа ликвидности баланса

Название группы	Активы				Пассивы			
	Ед. измерения	20__ год	20__ год	20__ год	Название группы	20__ год	20__ год	20__ год

Наиболее ликвидные активы (А1)	тыс.руб.				Наиболее срочные обязательства (П1)			
Быстро реализуемые активы (А2)	тыс.руб.				Краткосрочные пассивы (П2)			
Медленно реализуемые активы (А3)	тыс.руб.				Долгосрочные пассивы (П3)			
Трудно реализуемые активы (А4)	тыс.руб.				Постоянные пассивы (П4)			

На основании таблицы 7 рассчитать коэффициент общей ликвидности

$$K_{ол} = \frac{(A1 + \frac{1}{2} \cdot A2 + \frac{1}{3} \cdot A3)}{(П1 + \frac{1}{2} \cdot П2 + \frac{1}{3} \cdot П3)};$$

Таблица 8 – Показатели ликвидности предприятия

Показатели	Норматив	20__ год	20__ год	20__ год	20__ от 20__ гг., +/-
Общий коэффициент ликвидности	>1				
Коэффициент текущей ликвидности	>2				
Коэффициент быстрой ликвидности	>1				
Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,2				

Таблица 9 – Расчет коэффициента общей платежеспособности

Наименование показателя	Год			20__ от 20__ гг., +/-
	20__	20__	20__	
Стоимость имущества предприятия, тыс. руб.				
Внешние обязательства, всего				
в том числе:				
долгосрочные обязательства, тыс. руб.				
краткосрочные обязательства, тыс. руб.				
Коэффициент общей платежеспособности				

Таблица 10 – Исходные данные для расчета показателей деловой активности

Показатели	Ед. измерения	20__ год	20__ год	20__ год	20__ от 20__ гг., +/-
Выручка от реализации продукции	тыс. руб.				
Средняя стоимость активов	тыс. руб.				
Средняя стоимость запасов	тыс. руб.				
Средняя стоимость собственного	тыс. руб.				

капитала					
Средняя стоимость дебиторской задолженности	тыс. руб.				
Средняя стоимость кредиторской задолженности	тыс. руб.				

Таблица 11 – Показатели деловой активности

Показатели	Ед. измерения	20__ год	20__ год	20__ год	20__ от 20__ гг., +/-
Коэффициент оборачиваемости активов	кол. оборотов в год				
Коэффициент оборачиваемости запасов	кол. оборотов в год				
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	кол. оборотов в год				
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	кол. оборотов в год				
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	кол. оборотов в год				

Таблица 12 – Исходные данные для расчета показателей финансовой устойчивости

Показатели	Ед. измерения	20__ год	20__ год	20__ год	20__ от 20__ гг., +/-
Собственный капитал	тыс. руб.				
Активы предприятия	тыс. руб.				
Краткосрочные обязательства	тыс. руб.				
Долгосрочные обязательства	тыс. руб.				
Внеоборотные активы	тыс. руб.				
Оборотные активы	тыс. руб.				
Запасы	тыс. руб.				

Таблица 13 – Показатели финансовой устойчивости

Показатели	Норматив	20__ год	20__ год	20__ год	20__ от 20__ гг., +/-
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$				
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	≤ 1				
Коэффициент маневренности	–				

Коэффициент финансовой устойчивости	0,8–0,9				
Коэффициент обеспеченности собственных средств	>0,1				
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами	0,6 – 0,8				

Таблица 14 — Абсолютные показатели оценки финансовой устойчивости по методике Шеремета А. Д. и Сайфулина Р. С.

Показатели	20__ год	20__ год	20__ год	20__ г. к 20__ г., +,-
1. Источники собственных средств, Ис				
2. Внеоборотные активы, F				
3. Наличие собственных оборотных средств (стр.1 – стр.2), $E_c = Ис - F$				
4. Долгосрочные кредиты и заемные средства, Кт				
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников финансирования запасов и затрат, $E_t = E_c + K_t$				
6. Краткосрочные кредиты и заемные средства, Кт				
7. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, $E_{\square} = E_t + K_t$				
8. Общая величина запасов, Z				
9. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств, (стр.3 – стр.8); + E_c				
10. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов, (стр.5 – стр.8); + E_t				
11. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов, (стр.7 – стр.8) , ± E_{\square}				
12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации				
Тип финансовой ситуации				

По результатам выполнения задания проводится собеседование. Студент представляет заполненные таблицы, поясняет полученные результаты, отвечает на вопросы руководителя по практике.

2.3 Вопросы к зачету с оценкой ПК-1.3, ПК 2.2, ПК 2.3, ПК 2.4

1. Сущность, виды и назначение бухгалтерской (финансовой) отчетности. Базовые принципы формирования финансовой информации.
2. Основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности.
3. Активы, обязательства и капитал организации, критерии их признания.

4. Доходы организации в зависимости от их характера, условия.
 5. Оценка элементов финансовой отчетности.
 6. Инвентаризация, как подготовительный этап составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 7. Проверка записей на счетах бухгалтерского учета.
 8. Закрытие счетов учета затрат, формирование себестоимости готовой и проданной продукции.
 9. Формирование финансового результата от обычных и прочих видов деятельности.
- Закрытие финансово-результатных счетов.
10. Бухгалтерский баланс. Содержание и порядок составления актива баланса.
 11. Содержание и порядок составления пассива баланса.
 12. Порядок формирования отчета о финансовых результатах.
 13. Формирование информации в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
 14. Формирование информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
 15. Взаимосвязь показателей форм бухгалтерской финансовой отчетности.
 16. Виды искажения бухгалтерской финансовой отчетности. Способы выявления ошибок при формировании бухгалтерской финансовой отчетности.
 17. Порядок составления форм налоговых деклараций по налогам и сборам.
 18. Порядок составления отчетных форм в социальные фонды.
 19. Реформация баланса.
 20. Состав, содержание и порядок заполнения отчета об изменениях капитала.
 21. Состав, содержание и техника заполнения отчета о движении денежных средств.
 22. Взаимосвязка показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 23. Нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 24. Содержание, цели и задачи анализа финансовой отчетности предприятия.
 25. Виды и приемы финансового анализа.
 26. Информационная база анализа финансовой отчетности.
 27. Процедуры анализа бухгалтерского баланса.
 28. Порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса.
 29. Анализ динамики и состава источников формирования капитала предприятия.
 30. Порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса.
 31. Анализ состава, структуры и динамики внеоборотных активов предприятия.
 32. Анализ состава, структуры и динамики оборотных активов предприятия.
 33. Анализ состояния производственных запасов.
 34. Анализ состояния дебиторской задолженности.
 35. Анализ остатков и движения денежных средств.
 36. Показатели эффективности и интенсивности использования капитала.
 37. Методика расчёта показателей.
 38. Методика анализа показателей.
 39. Анализ оборачиваемости капитала.
 40. Понятие ликвидности и платёжеспособности предприятия.
 41. Процедура анализа ликвидности бухгалтерского баланса.
 42. Порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платёжеспособности.
 43. Процедура анализа показателей финансовой устойчивости.
 44. Классификация типов финансовой устойчивости.
 45. Состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации.
 46. Диагностика вероятности банкротства.

47. Значение и цели анализа деловой активности организации. Принципы и методы общей оценки деловой активности организации.
48. Расчёт и анализ показателей оборачиваемости оборотных активов.
49. Расчёт и анализ показателей рентабельности предприятия(организации).
50. Процедура анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности.
51. Процедуры анализа влияния факторов на прибыль.
52. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования.
53. Определение, сущность и содержание налога и сбора. Специфические признаки налога и сбора, их характеристики.
54. Роль налогов в формировании финансов государства. Функции налогов, их взаимосвязь. Классификация налогов.
55. Элементы налога, их роль и значение в построении налоговой системы.
56. Способы взимания и уплаты налогов.
57. Сущность и назначение налоговых льгот, виды, основания для предоставления.
58. Принципы налогообложения и их характеристика.
59. Налоговая система РФ: понятие, состав и структура. Понятие налоговой политики, ее цель, виды и задачи.
60. Налоговый механизм: понятие, элементы, эффективность использования.
61. Управление налоговой системой РФ: органы управления, их функции и задачи.
62. Система налогового законодательства в РФ. Налоговый кодекс РФ: общие положения, структура, значение и перспективы развития.
63. Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и их представителей.
64. Организация налогового контроля в РФ. Налоговые проверки: понятие, виды, особенности проведения.
65. Объекты налогообложения.
66. Налоговая обязанность и основания для ее возникновения, приостановления и прекращения.
67. Налоговые правонарушения (определение, виды, участники). Виды ответственности за налоговые правонарушения.
68. Налог на добавленную стоимость: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
69. Акцизы: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
70. Налоговая декларация: состав, порядок и сроки составления и предоставления.
71. Налог на прибыль организаций: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
72. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления 2 НДФЛ, 3 НДФЛ, 6 НДФЛ.
73. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
74. Водный налог: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
75. Торговый сбор.
76. Государственная пошлина.
77. Налог на имущество организаций: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты.
78. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
79. Транспортный налог.

80. Налог на игорный бизнес: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
81. Налог на имущество физических лиц.
82. Земельный налог.
83. Упрощенная система налогообложения: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
84. Налог для самозанятых.
85. Единый сельскохозяйственный налог: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты, порядок составления налоговой декларации.
86. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
87. Патентная система налогообложения: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты.
88. Туристический сбор.
89. Страховые взносы: плательщики, объекты обложения, порядок определения базы для исчисления страховых взносов, тарифы, порядок составления налоговой декларации.
90. Автоматизированная упрощенная система налогообложения: плательщики, объекты обложения, порядок исчисления и уплаты.
91. Налоговый учет: сущность, задачи, методология.
92. Содержание учетной политики для целей налогообложения.

Показатели «умения» и «знания» при промежуточной аттестации в форме *зачета с оценкой* определяются оценками «5 (отлично)», «4 (хорошо)», «3 (удовлетворительно)», «2 (неудовлетворительно)».

Оценка «5 (отлично)» ставится в случае, если полностью раскрыто содержание учебного материала, верно использована терминология; для доказательства использованы различные умения, выводы из наблюдений и опытов; ответ самостоятельный.

Оценка «4 (хорошо)» ставится, если раскрыто содержание материала, правильно даны определения, понятия и использованы научные термины, ответ в основном самостоятельный, но допущена неполнота определений, не влияющая на их смысл, и/или незначительные нарушения последовательности изложения, и/или незначительные неточности при использовании терминологии или в выводах.

Оценка «3 (удовлетворительно)» ставится, если продемонстрировано усвоение основного содержания учебного материала, но изложено фрагментарно, не всегда последовательно, определения понятий недостаточно четкие, не использованы выводы и обобщения из наблюдения и опытов, допущены существенные ошибки при их изложении, допущены ошибки и неточности в использовании терминологии, определении понятий.

Оценка «2 (неудовлетворительно)» ставится, если основное содержание учебного материала не раскрыто, не даны ответы на вспомогательные вопросы преподавателя, допущены грубые ошибки в определении понятий и в использовании терминологии.

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.

Сформированность компетенций: ПК 1.3.; ПК 2.2.; ПК 2.3.; ПК 2.4 при промежуточной аттестации (экзамен по модулю) оценивается следующим образом:

Вид профессиональной деятельности – освоен, если обучающийся демонстрирует способность к полной самостоятельности (допускаются консультации с преподавателем по сопутствующим вопросам) выполнения практического задания(работы)/квалификационной работы, имитирующего вид профессиональной деятельности с использованием практического опыта, умений, знаний, полученных в ходе освоения модуля. При этом усвоенный алгоритм деятельности соответствует заданному эталону деятельности.

Вид профессиональной деятельности – не освоен, если обучающийся не способен самостоятельно продемонстрировать практический опыт, умения, знания при выполнении задания (работы)/квалификационной работы, имитирующего вид профессиональной деятельности и алгоритм выполнения практического задания не соответствует заданному эталону деятельности.

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 36 часов
4. Учебная практика УП.02.01, ПМ.02 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта»

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.			
Проведение расчетов по налогам и сборам.	ПК 1.3.; ПК 2.2.; ПК 2.3.; ПК 2.4		В1 – В3 У1 – У8 31 – 38
Формирование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности			
Проверка достоверности формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.			
Проведение анализа бухгалтерской (финансовой) 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

Контроль и оценка результатов сформированности компетенций

УП.02.01 Учебная практика (Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям))	
Цель дисциплины	- приобретение необходимых умений и опыта практической работы студентами по составлению и использованию бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта
Задачи дисциплины	- формирование у студентов практических профессиональных умений, - получение теоретических знаний и практических умений и навыков в области составления

		и анализа бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности, - получение теоретических знаний и практических умений и навыков в области анализа бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности.			
В процессе освоения данной дисциплины студент формирует и демонстрирует следующие					
Компетенции		Перечень компонентов (планируемые результаты обучения)	Технологии формирования	Форма оценочног о средства	Степени уровня освоения компетенций
Индекс	Формулировка				
Профессиональные компетенции					
ПК 1.3	Проводит расчет налогов и сборов.	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 чет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; - налоговую отчетность; - порядок проведения расчетов с бюджетом по налогам. <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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>Владеет: определения налогооблагаемой базы, расчета сумм налогов и проведения расчетов с бюджетом по налогам.</p>	<p>Лекции</p> <p>Лабораторные занятия</p> <p>Самостоятельная работа</p> <p>Интерактивные занятия</p>	<p>Тестирование</p> <p>Контрольная работа</p> <p>Индивидуальная работа</p>	<p>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>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>Высокий (отлично)</p> <p>Владеет определения налогооблагаемой базы, расчета сумм налогов и проведения расчетов с бюджетом по налогам.</p>

ПК 2.2	<p>Формировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность.</p>	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство о бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, состав отчетности; - определение бухгалтерской отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период; - теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления отчетности; - механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период; - методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период; - порядок составления оборотно-сальдовых ведомостей; - методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период - порядок оформления и заполнения форм отчетности - методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности; - процедуру составления приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; - порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета; - порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости; - сроки представления бухгалтерской отчетности; - правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций. <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета 	<p>Лекции</p> <p>Лабораторные занятия</p> <p>Самостоятельная работа</p> <p>Интерактивные занятия</p>	<p>Тестирование</p> <p>Контрольная работа</p> <p>Индивидуальная работа</p>	<p>Пороговый (удовлетворительный)</p> <p>Знает законодательство о бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, состав отчетности; определение бухгалтерской отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период; теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления отчетности; механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период; методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период; порядок составления оборотно-сальдовых ведомостей; методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период</p> <p>порядок оформления и заполнения форм отчетности; методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности; процедуру составления приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета; порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости; сроки представления бухгалтерской отчетности; правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения</p>
--------	--	---	--	--	--

		<p>имущественное и финансовое положение организации;</p> <ul style="list-style-type: none"> - определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; - отражать результаты инвентаризации; - закрывать бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки; - устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов; - осваивать новые формы бухгалтерской отчетности. <p>Владеет: формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.</p>			<p>хозяйственных операций.</p> <p>Продвинутый (хорошо) Умеет - отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации; определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; отражать результаты инвентаризации; закрывать бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки; устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов; осваивать новые формы бухгалтерской отчетности.</p> <p>Высокий (отлично)</p> <p>Владеет формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.</p>
ПК 2.3	Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - виды контроля за достоверность данных отчетности, законодательство о контроле; - требования по организации, порядку проведения, оформления и представления результатов контроля; - порядок проведения, методы и способы проведения контрольных процедур; - возможные действия по результатам контроля. <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять методы, приемы и способы контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); - выявлять и оценивать риски объекта контроля и риски собственных ошибок; - оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе - оформлять результаты контрольных процедур; 	<p>Лекции</p> <p>Лабораторные занятия</p> <p>Самостоятельная работа</p> <p>Интерактивные занятия</p>	<p>Тестирование</p> <p>Контрольная работа</p> <p>Индивидуальная работа</p>	<p>Пороговый (удовлетворительный) Знает виды контроля за достоверность данных отчетности, законодательство о контроле; требования по организации, порядку проведения, оформления и представления результатов контроля; порядок проведения, методы и способы проведения контрольных процедур; возможные действия по результатам контроля.</p> <p>Продвинутый (хорошо) Умеет применять методы, приемы и способы контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); выявлять и оценивать риски объекта контроля и риски собственных ошибок; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность</p>

		<p>- принимать меры по результатам контроля, исправлять ошибки, отражать результаты контрольных процедур в учете и отчетности.</p> <p>Владеет: оценки достоверности формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности</p>			<p>использования активов правовой и нормативной базе; оформляют результаты контрольных процедур; принимать меры по результатам контроля, исправлять ошибки, отражать результаты контрольных процедур в учете и отчетности</p> <p>Высокий (отлично) Владеет оценки достоверности формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.</p>
ПК 2.4	Проводит анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности.	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методы финансового анализа; - виды и приемы финансового анализа; - процедуры анализа бухгалтерского баланса: - порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса; - порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса; - процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса; - порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности; - состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; - процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; - процедуры анализа отчета о финансовых результатах <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; - применять виды, методы и приемы финансового анализа; - интерпретировать полученные результаты; - оформлять результаты проведенного анализа, аналитические справки; - представлять полученные результаты анализа. 	<p>Лекции</p> <p>Лабораторные занятия</p> <p>Самостоятельная работа</p> <p>Интерактивные занятия</p>	<p>Тестирование</p> <p>Контрольная работа</p> <p>Индивидуальная работа</p>	<p>Пороговый (удовлетворительный)</p> <p>Знает методы финансового анализа; виды и приемы финансового анализа; процедуры анализа бухгалтерского баланса; порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса; порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса; процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса; порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности; состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; процедуры анализа отчета о финансовых результатах.</p> <p>Продвинутый (хорошо)</p> <p>Умеет определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; применять виды, методы и приемы финансового анализа;</p>

		<p>Владеет: проведения анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>			<p>интерпретировать полученные результаты; оформлять результаты проведенного анализа, аналитические справки; представлять полученные результаты анализа.</p> <p>Высокий (отлично)</p> <p>Владеет проведения анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности..</p>
--	--	---	--	--	--

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.