

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

Омский филиал Финуниверситета

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора
по учебно-методической работе
Омского филиала Финуниверситета



С.Б. Демидова

«26» мая 2026 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ
«ПМ.01 ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА»**

Омск 2026

Фонд оценочных средств по программе профессионального модуля «Ведение бухгалтерского и налогового учета» разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее – ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Разработчик:

Васина Н. В., к.э.н., доцент, доцент кафедры «Финансы и учет» Омского филиала Финуниверситета.

Фонд оценочных средств рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании кафедры «Финансы и учет»

Протокол от 14.05.2026 г. № 4

Заведующий кафедры «Финансы и учет»



С.В. Евсеенко

1. Паспорт фонда оценочных средств
по профессиональному модулю
ПМ.01 «Ведение бухгалтерского и налогового учета»
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Результаты обучения (практический опыт, знания, умения)	Общие и профессиональные компетенции	Наименование элементов профессионально го модуля, раздела, темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль успеваемости и	Промежу точная аттестация
Раздел 1. Практические основы бухгалтерского учета активов организации				
Подраздел 1. Учет денежных средств в кассе, на расчетных и специальных счетах в банке				
Знать: Нормативное регулирование кассовых операций (Указания ЦБ РФ, 402-ФЗ). Порядок расчета лимита остатка кассы и ведения кассовой книги. Первичные документы по кассе (ПКО, РКО) и по расчетному счету (платежное поручение, выписка). Учет операций на специальных счетах (аккредитивы, депозиты) на счете 55. Правила учета валютных операций и переоценки валютных остатков (ПБУ 3/2006). Уметь: Оформлять приходные и расходные кассовые ордера, кассовую книгу. Рассчитывать лимит кассы и отражать сверхлимитные остатки. Заполнять платежное поручение и расшифровывать банковскую выписку по счету 51. Отражать операции по аккредитивам и чековым книжкам на счете 55. Рассчитывать курсовые разницы по валютным счетам и кассе.	ОК 01, 02, 03, 09 ПК 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Тема 1.1. Понятие кассовых операций в организации Тема 1.2. Изучение нормативного регулирования кассовых операций Тема 1.3. Учет денежных средств на расчетных счетах Тема 1.4. Регистры бухгалтерского учета денежных средств на специальных счетах Тема 1.5. Учет кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам в банке	1. Тест (ПКО/ РКО, проводки) 2. Задача на лимит и остаток кассы 3. Кейс по выписке банка	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по 1 разделу междисциплинарного курса
Подраздел 2. Учет основных средств и нематериальных активов				

Результаты обучения (практический опыт, знания, умения)	Общие и профессиональные компетенции	Наименование элементов профессионально го модуля, раздела, темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль успеваемости и	Промежут очная аттестация
Знать: Критерии признания ОС и НМА. Первоначальная, остаточная и восстановительная. Первичные документы: акт ОС-1, инвентарная карточка ОС-6. Способы начисления амортизации в БУ и НУ (линейный, уменьшаемого остатка и др.). Порядок учета поступления и выбытия ОС и НМА (счета 01, 04, 08). Уметь: Оформлять акт приема-передачи ОС (форма ОС-1). Рассчитывать амортизацию линейным способом. Отражать поступление ОС через счет 08 и ввод в эксплуатацию. Составлять проводки при продаже или списании ОС (Д62 К91.1, Д91.2 К01). Определять срок полезного использования НМА по патенту/свидетельству.	ОК 01, 02, 03, 09 ПК 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Тема 2.1. Учет основных средств и нематериальных активов Тема 2.2. Движение основных средств и нематериальных активов Тема 2.3. Амортизация основных средств и нематериальных активов	1. Тест (счет амортизации, документы) 2. Задача на амортизацию 3. Задание на соответствие проводок	Экзаменац ионные вопросы и задания для устного (письменн ого) экзамена по 1 разделу междисци плинарног о курса
Подраздел 3. Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений				
Знать: Состав долгосрочных инвестиций: строительство, приобретение ОС, НИОКР (счет 08). Критерии признания финансовых вложений (ПБУ 19/02). Счета учета: 58 «Финансовые вложения», 59 «Резерв под обесценение». Первоначальная оценка финансовых вложений и порядок создания резерва. Документальное оформление инвестиций (договоры подряда, акты КС-2, КС-3). Уметь: Отражать затраты на строительство ОС на счете 08. Оформлять договор займа и отражать выдачу займа. Создавать резерв под обесценение финансовых вложений. Закрывать счет 08 при вводе объекта в	ОК 01, 02, 03, 09 ПК 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Тема 3.1. Понятие и оценка долгосрочных инвестиций Тема 3.2. Понятие и оценка финансовых вложений	1. Тест (счет 08, 58) 2. Задача на выдачу займа 3. Кроссворд по терминам	Экзаменац ионные вопросы и задания для устного (письменн ого) экзамена по 1 разделу междисци плинарног о курса

Результаты обучения (практический опыт, знания, умения)	Общие и профессиональные компетенции	Наименование элементов профессионально го модуля, раздела, темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль успеваемости и	Промежуточ ная аттестация
эксплуатацию. Различать финансовые вложения и дебиторскую задолженность.				
Подраздел 4. Учет материально-производственных запасов				
Знать: Определение МПЗ, отличия от ОС. Фактическая себестоимость МПЗ (покупная цена, ТЗР, пошлины). Документальное оформление поступления (ТОРГ-12) и расхода (М-11) МПЗ. Счета учета: 10 «Материалы», 41 «Товары», 15/16 для учета ТЗР. Методы оценки МПЗ при списании (ФИФО, по средней себестоимости). Уметь: Оформлять приходный ордер (М-4) и требование-накладную (М-11). Рассчитывать фактическую себестоимость материалов. Отражать поступление МПЗ на счет 10 (Д10 К60). Применять счет 15 для учета ТЗР с использованием учетных цен. Списывать материалы в производство по средней себестоимости.	ОК 01, 02, 03, 09 ПК 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Тема 4.1. Учет материально- производственны х запасов Тема 4.2. Движение материально- производственны х запасов- документальное оформление поступления материальных запасов- документальное оформление расхода материальных запасов. Тема 4.3. Отражение материально- производственны х запасов на счетах бухгалтерского учета Тема 4.4. Отражение транспортно- заготовительных расходов на счетах бухгалтерского учета	1. Тест (счета, документы) 2. Задача на среднюю себестоимос ть 3. Работа с ТОРГ-12	Экзаменац ионные вопросы и задания для устного (письменн ого) экзамена по 1 разделу междисци плинарног о курса
Подраздел 5. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости				
Знать: Счета учета затрат: 20, 23, 25, 26, 28, 29. Прямые и косвенные расходы, порядок их распределения. Виды вспомогательных производств и распределение их услуг.	ОК 01, 02, 03, 09 ПК	Тема 5.1. Аналитический учет производства Тема 5.2. Аналитический учет	1. Тест (счета затрат) 2. Задача на себестоимос ть выпуска	Экзаменац ионные вопросы и задания для устного (письменн

Результаты обучения (практический опыт, знания, умения)	Общие и профессиональные компетенции	Наименование элементов профессионально го модуля, раздела, темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль успеваемости и	Промежут очная аттестация
Учет потерь от брака (счет 28) и простоев. Оценка незавершенного производства (НЗП) и его отражение в учете. Уметь: Отражать прямые затраты на счете 20 (Д20 К10,70,69). Распределять косвенные расходы счетов 25 и 26. Закрывать счет 23 «Вспомогательные производства» на счета 20, 25, 26. Рассчитывать себестоимость неисправимого брака. Определять остатки НЗП на конец месяца по данным инвентаризации.	1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	вспомогательных производств Тема 5.3. Учет непроизводственных расходов и потерь. Оценка и учет незавершенного производства	3. Ситуация по браку	ого) экзамена по 1 разделу междисциплинарного курса
Подраздел 6. Учет готовой продукции				
Знать: Определение готовой продукции (ГП), счета 43 и 40. Методы оценки ГП (фактическая, нормативная себестоимость). Документальное оформление выпуска и отгрузки ГП (накладная, ТОРГ-12, счет-фактура). Учет товаров в рознице с использованием счета 42 «Торговая наценка». Отражение ГП и товаров в бухгалтерской отчетности (строка 1210 баланса). Уметь: Оприходовать ГП со счета 20 на счет 43. Использовать счет 40 для выявления отклонений фактической себестоимости от плановой. Оформлять отгрузку ГП (Д62 К90.1, Д90.2 К43). Рассчитывать реализованную торговую наценку в рознице. Составлять оборотно-сальдовую ведомость по счетам 43 и 41.	ОК 01, 02, 03, 09 ПК 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Тема 6.1. Учет готовой продукции Тема 6.2. Продажа готовой продукции Тема 6.3. Оценка готовой продукции Тема 6.4. Документальное оформление реализации готовой продукции Тема 6.5. Учет товаров на предприятиях розничной торговли Тема 6.6. Отражение готовой продукции и товаров в бухгалтерской отчетности	1. Тест (счета ГП, наценка) 2. Задача на счет 40 3. Заполнение счета-фактуры	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по 1 разделу междисциплинарного курса
Подраздел 7. Учет дебиторской и кредиторской задолженности				

Результаты обучения (практический опыт, знания, умения)	Общие и профессиональные компетенции	Наименование элементов профессионально го модуля, раздела, темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль успеваемости и	Промежут очная аттестация
Знать: Счета учета дебиторской задолженности (62, 60, 71, 76. Счета учета кредиторской задолженности (60, 66, 67, 68, 69, 70). Порядок создания резерва по сомнительным долгам (ПБУ, ст. 266 НК РФ). Инвентаризация расчетов и акт сверки. Списание задолженности с истекшим сроком исковой давности (3 года). Уметь: Отражать возникновение дебиторской задолженности (Д62 К90.1). Создавать резерв по сомнительным долгам (Д91.2 К63). Оформлять акт сверки расчетов с контрагентом. Списывать кредиторскую задолженность в доходы (Д60 К91.1). Проводить инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности.	ОК 01, 02, 03, 09 ПК 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Тема 7.1. Учет дебиторской задолженности Тема 7.2. Учет кредиторской задолженности	1. Тест (счета, резерв) 2. Задача на списание ДЗ 3. Кейс по акту сверки	Экзаменац ионные вопросы и задания для устного (письменн ого) экзамена по 1 разделу междисци плинарног о курса
Раздел 2. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации				
Подраздел 1. Понятие, принципы бухгалтерского учета, порядок отражения в бухгалтерском балансе источников формирования активов организации				
Знать: Основные принципы бухгалтерского учета (допущения и требования) по 402-ФЗ. Понятие источников формирования активов: собственные (капитал, резервы) и заемные (кредиты, кредиторская задолженность). Структура бухгалтерского баланса: актив (внеоборотные и оборотные) и пассив (капитал и обязательства). Правила отражения источников в пассиве баланса (строки 1300, 1400, 1500). Взаимосвязь актива и пассива: равенство итогов, влияние хозяйственных операций на валюту баланса. Умения:	ОК 01, 02, 03, 09 ПК 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Тема 1.1. Понятие, принципы бухгалтерского учета, порядок отражения в бухгалтерском балансе источников формирования активов организации	1. Тест (5 вопросов) 2. Задача на расчет собственных и заемных источников 3. Кейс по типу изменений в балансе	Экзаменац ионные вопросы и задания для устного (письменн ого) экзамена по 2 разделу междисци плинарног о курса

Результаты обучения (практический опыт, знания, умения)	Общие и профессиональные компетенции	Наименование элементов профессионально го модуля, раздела, темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль успеваемости и	Промежут очная аттестация
Классифицировать источники формирования активов на собственные и заемные. Заполнять фрагмент пассива бухгалтерского баланса. Определять тип изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций. Различать уставный, добавочный, резервный капитал и нераспределенную прибыль. Составлять бухгалтерские проводки по формированию источников (Д75 К80, Д84 К82).				
Подраздел 2. Основы учета труда и заработной платы				
Знать: Формы оплаты труда: повременная (оклад, часовая ставка) и сдельная (прямая, премиальная, аккордная). Понятие МРОТ и его применение для начисления зарплаты и пособий (ст. 133 ТК РФ). Тарифная система: тарифная ставка, тарифный разряд, тарифная сетка. Основная зарплата (за отработанное время) и дополнительная (отпускные, больничные, компенсации). Унифицированные формы первичной документации: Т-1, Т-2, Т-12, Т-13, Т-49, Т-51, Т-53. Уметь: Рассчитывать зарплату при повременной оплате. Рассчитывать сдельную зарплату. Заполнять табель учета рабочего времени (Т-12, Т-13). Заполнять расчетно-платежную ведомость (Т-49). Применять районный коэффициент к зарплате.	ОК 01, 02, 03, 09 ПК 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Тема 2.1. Системы, формы и виды оплаты труда: основная и дополнительная, понятие МРОТ, повременная, сдельная, тарифная оплата труда Тема 2.2. Виды унифицированных форм первичной учетной документации по учету заработной платы	1. Тест (5 вопросов) 2. Задача на расчет зарплаты 3. Заполнение табеля Т-12	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по 2 разделу междисциплинарного курса
Подраздел 3. Порядок начисления заработной платы				

Результаты обучения (практический опыт, знания, умения)	Общие и профессиональные компетенции	Наименование элементов профессионально го модуля, раздела, темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль успеваемости и	Промежу точная аттестация
Знать: Документальное оформление приема на работу: трудовой договор, приказ Т-1, личная карточка Т-2. Порядок расчета заработной платы за отработанное время (полный и неполный месяц). Виды премий (производственные, непроизводственные) и порядок их начисления. Районный коэффициент: размер, обязательность применения (ст. 316 ТК РФ). Бухгалтерский учет расчетов с персоналом: счет 70, корреспонденции по начислению. Уметь: Оформлять приказ о приеме на работу (форма Т-1). Рассчитывать зарплату за полный и неполный месяц. Рассчитывать премию в процентах от оклада. Применять районный коэффициент к окладу и премии. Составлять проводки по начислению заработной платы, премий, районного коэффициента.	ОК 01, 02, 03, 09 ПК 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Тема 3.1. Прием на работу сотрудников. Порядок расчета заработной платы за отработанное время Тема 3.2. Премирование. Районный коэффициент. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда	1. Тест (5 вопросов) 2. Задача на расчет заработной платы с премией и районным коэффициентом 3. Ситуационная задача (неполный месяц)	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по 2 разделу междисциплинарного курса
Подраздел 4. Понятие и расчет среднего заработка				
Знать: Понятие среднего заработка и случаи его применения. Порядок расчета среднего дневного заработка для отпусковых (за 12 месяцев) по Постановлению № 922. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (счет 96) – оценочное обязательство (ПБУ 8/2010). Виды доплат и надбавок (сверхурочные, ночные, праздничные, за совмещение, за стаж). Гарантии и компенсации: командировки, простой, выходное пособие. Уметь: Рассчитывать средний дневной	ОК 01, 02, 03, 09 ПК 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Тема 4.1. Понятие и порядок расчета среднего заработка. Начисление отпусковых. Резерв предстоящих расходов Тема 4.2. Порядок расчета доплат, надбавок, гарантий и компенсаций	1. Тест (5 вопросов) 2. Задача на расчет отпусковых 3. Кейс по сверхурочным	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по 2 разделу междисциплинарного курса

Результаты обучения (практический опыт, знания, умения)	Общие и профессиональные компетенции	Наименование элементов профессионально го модуля, раздела, темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль успеваемости и	Промежу- точная аттестация
заработок для отпускных. Начислять отпускные и создавать резерв на отпуска. Рассчитывать доплату за сверхурочные часы. Рассчитывать оплату работы в выходной день. Оформлять записку-расчет о предоставлении отпуска (Т-60).				
Подраздел 5. Порядок удержаний и вычетов из заработной платы				
Знать: Обязательные удержания: НДФЛ (гл. 23 НК РФ), удержания по исполнительным листам (алименты). Удержания по инициативе организации: возврат аванса, излишне выплаченной зарплаты, материальный ущерб. Ставки НДФЛ: 13% (резиденты), 15% (свыше 5 млн руб.), 30% (нерезиденты). Налоговые вычеты: стандартные (на детей, на работника), социальные, имущественные, профессиональные (ст. 218–221 НК РФ). Лимиты удержаний: 20% от зарплаты (общий случай), 50% или 70% (по исполнительным листам) (ст. 138 ТК РФ). Уметь: Рассчитывать НДФЛ с зарплаты с учетом стандартных вычетов. Предоставлять стандартный вычет на ребенка и контролировать лимит дохода 350 000 руб. Удерживать алименты по исполнительному листу. Составлять проводки по удержаниям (Д70 К68, Д70 К76). Соблюдать лимит удержаний при нескольких основаниях.	ОК 01, 02, 03, 09 ПК 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Тема 5.1. Обязательные удержания из заработной платы и удержания по инициативе организации. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) Тема 5.2. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональны е и инвестиционные. Бухгалтерский учет удержаний из заработной платы	1. Тест (5 вопросов) 2. Задача на расчет НДФЛ с вычетами 3. Заполнение бухгалтерск ой справки на алименты	Экзаменац ионные вопросы и задания для устного (письменн ого) экзамена по 2 разделу междисци плинарног о курса
Подраздел 6. Порядок удержаний и вычетов из заработной платы				
Знать: Основания для выплаты пособий: больничный лист (ЭЛН), сроки выплаты (ст. 183 ТК РФ, 255-ФЗ).	ОК 01, 02, 03,	Тема 6.1. Порядок начисления пособий	1. Тест (5 вопросов) 2. Задача на	Экзаменац ионные вопросы и задания

Результаты обучения (практический опыт, знания, умения)	Общие и профессиональные компетенции	Наименование элементов профессионально го модуля, раздела, темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль успеваемости и	Промежут очная аттестация
Расчет среднего заработка для пособий за 2 календарных года (Постановление № 1540). Процент оплаты больничного в зависимости от стажа: 60%, 80%, 100% (ст. 7 255-ФЗ). Пособие по беременности и родам (100% среднего заработка, минимальная и максимальная сумма). Понятие депонирования заработной платы: счет 76.04, учет депонированных сумм. Уметь: Рассчитывать средний дневной заработок для больничного пособия. Определять процент оплаты больничного по страховому стажу. Начислять пособие по беременности и родам. Отражать проводки по начислению пособий. Депонировать невыданную зарплату и отражать выдачу депонированных сумм.	09 ПК 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	по временной нетрудоспособности, по беременности и родам Тема 6.2. Депонированная заработная плата.	расчет больничного 3. Ситуационная задача по депонированию	для устного (письменного) экзамена по 2 разделу междисциплинарного курса
Подраздел 7. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению				
Знать: Виды страховых взносов Льготные ставки для малого бизнеса База для начисления взносов: выплаты в пользу сотрудников (зарплата, премии, отпускные). Предельная база: 2025 год. Бухгалтерский учет страховых взносов. Уметь: Рассчитывать страховые взносы с зарплаты по основным тарифам. Определять необходимость применения пониженных тарифов. Отражать начисление взносов. Заполнять платежное поручение на уплату взносов. Составлять расчет по страховым взносам (РСВ) в ИФНС	ОК 01, 02, 03, 09 ПК 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Тема 7.1. Виды страховых взносов. Порядок расчета и уплаты, бухгалтерский учет	1. Тест (5 вопросов) 2. Задача на расчет страховых взносов 3. Заполнение фрагмента РСВ	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по 2 разделу междисциплинарного курса
Подраздел 8. Учёт кредитов банков и займов				

Результаты обучения (практический опыт, знания, умения)	Общие и профессиональные компетенции	Наименование элементов профессионально го модуля, раздела, темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль успеваемости и	Промежут очная аттестация
Знать: Счета учета: 66 (краткосрочные), 67 (долгосрочные). Порядок начисления процентов по кредитам и займам (ПБУ 15/2008). Включение процентов в стоимость инвестиционного актива. Понятие коммерческого кредита (отсрочка, рассрочка, товарный кредит). Налоговое нормирование процентов (ст. 269 НК РФ). Уметь: Отражать получение кредита (Д51 К66). Рассчитывать и начислять проценты (Д91.2 К66). Оформлять бухгалтерскую справку-расчет процентов. Различать банковский и коммерческий кредит в учете. Отражать проценты по коммерческому кредиту у покупателя (Д91.2 К66).	ОК 01, 02, 03, 09 ПК 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Тема 8.2. Проценты по банковским кредитам Тема 8.3. Коммерческий кредит	1. Тест (счета, коммерческий кредит) 2. Задача на проценты по кредиту 3. Ситуация по отсрочке	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по 2 разделу междисциплинарного курса
Подраздел 9. Учет собственных средств и целевого финансирования				
Знать: Состав собственного капитала: 80, 82, 83, 84. Формирование и изменение уставного капитала. Резервный капитал: создание и использование. Нераспределенная прибыль: реформация баланса, распределение. Учет целевого финансирования на счете 86. Уметь: Отражать взносы учредителей в УК (Д75 К80, Д51 К75). Формировать резервный капитал из прибыли (Д84 К82). Составлять расчет чистых активов. Отражать поступление целевых средств (Д51 К86). Списать использованные целевые средства на доходы.	ОК 01, 02, 03, 09 ПК 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Тема 9.1. Собственный капитал организации Тема 9.2. Целевой финансирование	1. Тест (счета капитала) 2. Задача на взнос в УК 3. Заполнение акта целевого использования	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по 2 разделу междисциплинарного курса

Результаты обучения (практический опыт, знания, умения)	Общие и профессиональные компетенции	Наименование элементов профессионально го модуля, раздела, темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль успеваемости и	Промежу- точная аттестация
Подраздел 10. Расчет и учет финансового результата				
Знания: Понятие доходов и расходов по ПБУ 9/99, 10/99. Счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки». Состав прочих доходов и расходов. Порядок закрытия счетов 90 и 91 на счет 99. Реформация баланса: закрытие счета 99 на счет 84. Уметь: Отражать выручку от продажи ГП (Д62 К90.1). Начислять НДС с продаж (Д90.3 К68). Отражать прочие доходы (Д76 К91.1) и расходы (Д91.2 К76). Определять финансовый результат от продаж (Д90.9 К99 – прибыль, Д99 К90.9 – убыток). Закрывать счет 99 на счет 84 при реформации баланса.	ОК 01, 02, 03, 09 ПК 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Тема 10.1. Доходы и расходы организации Тема 10.2. Прочие доходы и расходы	1. Тест (субсчета, реформация) 2. Задача на прибыль от продаж 3. Заполнение отчета о финансовых результатах	Экзаменац ионные вопросы и задания для устного (письменн ого) экзамена по 2 разделу междисци плинарног о курса
Подраздел 11. Учет кредиторской задолженности				
Знать: Счета учета кредиторской задолженности: 60, 66, 67, 68, 69, 70, 76. Первичные документы по расчетам с кредиторами (договоры, акты, накладные). Инвентаризация кредиторской задолженности. Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности. Отражение КЗ в бухгалтерском балансе (строка 1520). Уметь: Отражать возникновение КЗ перед поставщиком (Д10/41 К60). Оформлять акт сверки расчетов с контрагентом. Начислять налоги и взносы (Д20/26 К68, К69). Списать невостребованную КЗ (Д60 К91.1).	ОК 01, 02, 03, 09 ПК 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Тема 11.1. Расчеты с кредиторами Тема 11.2 Расчеты с бюджетом, с прочими кредиторами	1. Тест (счета КЗ, взносы) 2. Задача на налоги 3. Заполнение акта сверки	Экзаменац ионные вопросы и задания для устного (письменн ого) экзамена по 2 разделу междисци плинарног о курса

Результаты обучения (практический опыт, знания, умения)	Общие и профессиональные компетенции	Наименование элементов профессионально го модуля, раздела, темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль успеваемости и	Промежут очная аттестация
Проводить инвентаризацию КЗ и составлять сличительную ведомость.				
Раздел 3. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации				
Подраздел 1. Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам				
Знать: Понятие налога и сбора, их отличие (ст. 8 НК РФ) Классификация налогов: федеральные, региональные, местные Прямые и косвенные налоги, примеры Элементы налога: объект, база, ставка, период, порядок исчисления и уплаты Система налоговых органов РФ (ФНС, ее структура и функции) Права и обязанности налогоплательщиков (ст. 21, 23 НК РФ) Права и обязанности налоговых органов Ответственность за налоговые правонарушения (ст. 106–129 НК РФ) Порядок постановки на учет и снятия с учета в налоговом органе Организация электронного взаимодействия с ФНС (ТКС, личный кабинет, электронная подпись) Уметь: Классифицировать налоги по уровням бюджета Определять элементы конкретного налога Находить актуальные нормы в НК РФ Заполнять заявление о постановке на учет в налоговом органе Подавать налоговую декларацию в установленные сроки Подавать заявление о возврате излишне уплаченного налога Регистрироваться в личном кабинете налогоплательщика Направлять налоговую декларацию через личный кабинет Получать акт сверки расчетов с бюджетом в электронном виде Обжаловать решение налогового органа в вышестоящий орган	ОК 01, 02, 03, 09 ПК 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Тема 1.1. Система налогов и сборов Российской Федерации Тема 1.2. Организация взаимодействия налогоплательщика с ФНС РФ по вопросам начисления и уплаты налогов и сборов Тема 1.3. Организация электронного взаимодействия налогоплательщика с ФНС РФ	1. Тест (5 вопросов) 2. Задача на сроки сдачи декларации 3. Кейс по возврату переплаты 4. Заполнение заявления о постановке на учет 5. Ситуационная задача по требованию ФНС	Вопросы и задания для дифференцированного зачета по междисциплинарному курсу
Подраздел 2. Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам				

Результаты обучения (практический опыт, знания, умения)	Общие и профессиональные компетенции	Наименование элементов профессионально го модуля, раздела, темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль успеваемости и	Промежут очная аттестация
Знать: Порядок расчета НДС: объект, ставки, вычеты, налоговый период Бухгалтерский учет НДС на счетах 19, 68.02, 90.03, 91.02 Классификация доходов и расходов для целей налога на прибыль (ст. 248–270 НК РФ) Порядок расчета налога на прибыль: ставка 20%, авансовые платежи Учет налога на прибыль на счете 68.04, ПБУ 18/02 (постоянные и временные разницы) Порядок расчета НДС: ставки, вычеты, налоговые агенты Учет НДС на счете 68.01 Порядок расчета налога на имущество, транспортного и земельного налогов Порядок расчета единого налога при УСН (объект «доходы» и «доходы минус расходы») Единый налоговый платеж (ЕНП): порядок уплаты, заполнение уведомлений и платежных поручений Уметь: Рассчитывать НДС к уплате в бюджет (НДС с реализации – НДС к вычету) Составлять бухгалтерские проводки по начислению и вычету НДС Заполнять счет-фактуру, книгу покупок и книгу продаж Рассчитывать налог на прибыль и авансовые платежи Составлять проводки по начислению налога на прибыль и отложенных налогов Рассчитывать НДС с учетом стандартных вычетов Составлять проводки по начислению и перечислению НДС Рассчитывать налог на имущество, транспортный и земельный налоги Заполнять налоговую декларацию по УСН Заполнять уведомление об исчисленных суммах налогов и платежное поручение в составе ЕНП	ОК 01, 02, 03, 09 ПК 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость, порядок расчета, отражения на счетах бухгалтерского учета Тема 2.2. Налог на прибыль: Классификация доходов и расходов для целей налогообложения . Элементы налога Тема 2.3. Налог на прибыль: порядок расчета, отражения на счетах бухгалтерского учета Тема 2.4. Налог на доходы физических лиц, учет начисления и перечисления НДС по счету 68 Тема 2.5. Налог на имущество организации, учет начисления и перечисления НДС по счету 68 Тема 2.6. Транспортный и земельный налог, учет начисления и перечисления НДС по счету 68 Тема 2.7. Единый налог при	1. Тест (5 вопросов) 2. Задача на расчет НДС и проводки 3. Задача на расчет налога на прибыль 4. Задача на расчет НДС и НДС 5. Заполнение уведомления об исчисленных суммах налогов	Вопросы и задания для дифференцированного зачета по междисциплинарному курсу

Результаты обучения (практический опыт, знания, умения)	Общие и профессиональные компетенции	Наименование элементов профессионально го модуля, раздела, темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль успеваемости и	Промежу- точная аттестация
		упрощенной системе налогообложения , учет начисления и перечисления по счету 68 Тема 2.8. Пени и штрафы по расчетам с бюджетом, учет начисления и перечисления по счету 68 Тема 2.9. Единый налоговый платеж (ЕНП) Тема 2.10. Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов Тема 2.11. Коды бюджетной классификации Тема 2.12. Оформление платежных поручений для перечисления налогов и сборов в бюджет в составе единого налогового платежа (ЕНП) Тема 2.13. Составление электронного платежного поручения		
Подраздел 3. Организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами (Социальный				

Результаты обучения (практический опыт, знания, умения)	Общие и профессиональные компетенции	Наименование элементов профессионально го модуля, раздела, темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль успеваемости и	Промежуточная аттестация
Фонд России) по страховым взносам				
Знать: Виды страховых взносов: пенсионные (ОПС), медицинские (ОМС), социальные (ВНиМ) Тарифы страховых взносов Льготные тарифы для малого бизнеса (15% с выплат сверх МРОТ) Предельная база для начисления страховых взносов Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Бухгалтерский учет страховых взносов на счете 69 Порядок расчета страховых взносов и отражения на счетах Единый налоговый платеж (ЕНП) для уплаты страховых взносов Уведомление об исчисленных суммах страховых взносов Платежные поручения по перечислению страховых взносов, пени и штрафов Уметь: Рассчитывать страховые взносы по основным тарифам Рассчитывать страховые взносы по льготной ставке для малого бизнеса Рассчитывать взносы на травматизм в зависимости от класса профессионального риска Составлять бухгалтерские проводки по начислению страховых взносов Заполнять платежное поручение на перечисление страховых взносов Заполнять уведомление об исчисленных суммах страховых взносов Заполнять расчет по страховым взносам (РСВ) Заполнять платежное поручение по перечислению взносов на травматизм Заполнять платежное поручение по перечислению пеней и штрафов по страховым взносам Отражать в учете перечисление	ОК 01, 02, 03, 09 ПК 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6	Тема 3.1. Страховые взносы во внебюджетные фонды (Социальный Фонд России) Тема 3.2. Порядок расчета страховых взносов в Социальный Фонд России и отражения на 69 счете Тема 3.3. Порядок расчета взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Социальный Фонд России и отражения на 69 счете Тема 3.4. Заполнение уведомления и платежного поручения по перечислению страховых взносов в Социальный Фонд России в составе ЕНП Тема 3.5. Заполнение платежного поручения по перечислению	1. Тест (5 вопросов) 2. Задача на расчет страховых взносов 3. Задача на расчет взносов на травматизм 4. Заполнение уведомления об исчисленных суммах страховых взносов 5. Ситуационная задача по пеням	Вопросы и задания для дифференцированного зачета по междисциплинарному курсу

Результаты обучения (практический опыт, знания, умения)	Общие и профессиональные компетенции	Наименование элементов профессионально го модуля, раздела, темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль успеваемости и	Промежут очная аттестация
страховых взносов в составе ЕНП		страховых взносов, пени и штрафов по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональны х заболеваний в Социальный Фонд России		

2. Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Элементы профессионального модуля	Формы промежуточной аттестации			
	1 семестр	2 семестр	3 семестр	4 семестр
МДК.01.01	-	Экзамен	Экзамен	-
МДК.01.02	-	-	Дифференцированный зачет	-
УП.01	-	-	Дневник и отчет по учебной практике	-
ПП.01	-	-	Дневник и отчет по учебной практике	-
<u>ПМ</u>	<u>Экзамен по модулю</u>			

3. Комплект оценочных средств

1. Задания для текущего контроля успеваемости

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

Раздел 1. Практические основы бухгалтерского учета активов организации

Подраздел 1. Учет денежных средств в кассе, на расчетных и специальных счетах

Вариант 1. Тест

1. Каким документом оформляется выдача наличных из кассы?
а) ПКО

- б) РКО
в) платежное поручение
2. Какой проводкой отражается поступление денег на расчетный счет?
а) Д50 К51
б) Д51 К62
в) Д51 К50
3. Лимит остатка кассы утверждается:
а) банком
б) руководителем организации
в) налоговой инспекцией

Вариант 2. Практическая задача

Остаток наличных в кассе на начало дня – 5 000 руб. Лимит кассы – 10 000 руб. В течение дня поступило 30 000 руб., выдано 25 000 руб. Определить остаток на конец дня и необходимость сдачи в банк.

Вариант 3. Кейс-задание

Организация получила выписку из банка по счету 51. В ней отражено: поступление от покупателя 120 000 руб. (в т.ч. НДС 20%), списана комиссия банка 500 руб.

Требуется:

- Составить бухгалтерские проводки.
- Назвать первичные документы.

Подраздел 2. Учет основных средств и нематериальных активов

Вариант 1. Тест

1. Критерий отнесения актива к ОС по стоимости:
а) более 40 000 руб.
б) более 100 000 руб.
в) более 10 000 руб.
2. Счет учета амортизации ОС:
а) 05
б) 02
в) 04
3. Первичный документ при поступлении ОС:
а) ТОРГ-12
б) ОС-1
в) М-4

Вариант 2. Практическая задача

Организация купила станок за 240 000 руб. (без НДС). Срок полезного использования – 5 лет. Амортизация линейная. Рассчитать годовую и месячную сумму амортизации.

Вариант 3. Задание на соответствие

Установить соответствие между операцией и проводкой:

1. Поступление ОС от поставщика
2. Начисление амортизации ОС в основном производстве
3. Продажа ОС

- а) Д20 К02
- б) Д08 К60
- в) Д62 К91.1

Подраздел 3. Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений
Вариант 1. Тест

1. Счет учета вложений во внеоборотные активы:
 - а) 01
 - б) 08
 - в) 10
2. Финансовые вложения учитываются на счете:
 - а) 58
 - б) 59
 - в) 60
3. Приобретение акций другой организации отражается:
 - а) Д58 К51
 - б) Д51 К58
 - в) Д08 К58

Вариант 2. Практическая задача

Организация выдала беспроцентный займ другой организации в сумме 500 000 руб. на 6 месяцев. Составить проводки по выдаче займа и его возврату.

Вариант 3. Кроссворд (ключевые термины)

По горизонтали:

1. Счет для учета целевого финансирования (86).
 2. Обесценение финансовых вложений (резерв).
- По вертикали:
3. Долгосрочные инвестиции в строительство (капитальные вложения).

Подраздел 4. Учет материально-производственных запасов

Вариант 1. Тест

1. Счет учета материалов:
 - а) 41
 - б) 10
 - в) 43
2. Документ на отпуск материалов в производство:
 - а) М-11
 - б) ТОРГ-12
 - в) ОС-1
3. Метод оценки МПЗ при списании:
 - а) ЛИФО (запрещен)
 - б) ФИФО
 - в) по номиналу

Вариант 2. Практическая задача

Поступило 100 ед. материала по 50 руб., затем 200 ед. по 60 руб. Списано в производство 150 ед. Определить себестоимость списания по методу средней себестоимости.

Вариант 3. Работа с документом

Выдан ТОРГ-12 от поставщика: материалы на 120 000 руб., НДС 20%.

Требуется:

- Проверить правильность заполнения.
- Составить проводки.

Подраздел 5. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости

Вариант 1. Тест

1. Счет учета общепроизводственных расходов:
 - а) 20
 - б) 25
 - в) 26
2. Вспомогательное производство учитывается на счете:
 - а) 23
 - б) 29
 - в) 28
3. Брак в производстве отражается на счете:
 - а) 28
 - б) 20
 - в) 91

Вариант 2. Практическая задача

Затраты основного производства за месяц – 800 000 руб.

Общепроизводственные расходы – 100 000 руб., общехозяйственные – 150 000 руб. Остаток НЗП на начало – 50 000 руб., на конец – 70 000 руб.

Рассчитать фактическую себестоимость выпущенной продукции.

Вариант 3. Ситуационная задача

В цехе выявлен брак: себестоимость – 10 000 руб., возможные возвратные отходы – 2 000 руб., виновное лицо возместило 3 000 руб. Отразить проводки.

Подраздел 6. Учет готовой продукции

Вариант 1. Тест

1. Готовая продукция учитывается на счете:
 - а) 41
 - б) 43
 - в) 45
2. Реализация ГП отражается проводкой:
 - а) Д62 К43
 - б) Д90.2 К43
 - в) Д43 К20
3. Торговая наценка в рознице учитывается на счете:
 - а) 41

б) 42

в) 44

Вариант 2. Практическая задача

Выпущено ГП по фактической себестоимости 500 000 руб. Учетная цена – 480 000 руб. Используется счет 40. Составить проводки и определить отклонение.

Вариант 3. Заполнение документа

Заполнить счет-фактуру на отгрузку ГП на сумму 240 000 руб. (в т.ч. НДС 20%), указав обязательные реквизиты (продавец, покупатель, сумма без НДС, НДС, всего).

Подраздел 7. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Вариант 1. Тест

1. Счет учета расчетов с покупателями:

а) 60

б) 62

в) 76

2. Резерв по сомнительным долгам создается на счете:

а) 63

б) 59

в) 96

3. Списание безнадежной ДЗ за счет резерва:

а) Д63 К62

б) Д91 К63

в) Д62 К63

Вариант 2. Практическая задача

У покупателя образовалась задолженность 100 000 руб. Срок исковой давности истек. Создан резерв в размере 100% от суммы. Списать задолженность.

Вариант 3. Кейс

По результатам инвентаризации выявлена кредиторская задолженность перед поставщиком с истекшим сроком – 40 000 руб. Составить акт сверки (перечислить обязательные пункты) и бухгалтерские проводки.

Тест

1. Первичным документом, оформляющим операции по расчетному счету, является ...

2. К обязательным реквизитам платежного поручения относят:

А) срок платежа;

Б) наименование банка плательщика;

В) реквизиты договора, на основании которого производится платеж;

Г) ИНН получателя;

3. В каком разделе бухгалтерского баланса отражаются внеоборотные активы организации? Ответ укажите цифрой.

4. Какими характеристиками должен обладать материальный актив, чтобы он рассматривался в качестве объекта основных средств:

А) предполагается получение дохода от его перепродажи, имеет первоначальную стоимость свыше 100 000 рублей, срок полезного использования больше одного года;

Б) использование в производстве продукции, работ, услуг в течение длительного времени, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, не предполагается последующая перепродажа, способность получения экономических выгод;

В) наличие достаточной вероятности получения экономических выгод от его использования, возможна надежная оценка его первоначальной стоимости, предполагается последующая перепродажа

Г) использование в производстве продукции, работ, услуг в течение длительного времени, со сроком полезного использования менее 12 месяцев, не предполагается последующая перепродажа, способность получения экономических выгод.

5. В качестве готовой продукции к бухгалтерскому учету принимаются активы:

А) законченные обработкой;

Б) полностью укомплектованные;

В) технические и качественные характеристики выпущенной продукции соответствуют условиям договора;

Г) закончены обработкой, полностью укомплектованы, но не сданы на склад.

6. При наличии у организации нескольких расчетных счетов лимит остатка кассы устанавливается:

А) каждым банком, в котором открыт счет;

Б) банком по усмотрению организации;

В) каждым обслуживающим банком соответственно доле проводимых через него расчетов;

Г) сколько открытых счетов, столько и устанавливаем

7. Расход денежных средств из кассы оформляется ...

А) авансовым отчетом;

Б) расходным кассовым ордером;

В) платежной ведомостью;

Г) ПКО

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о финансовых вложениях в организациях:

А) только для кредитных;

Б) в бюджетных учреждениях;

В) имеющих статус юридических лиц, осуществляющих производственную и иную коммерческую деятельность;

Г) системы органов государственной власти.

9. Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется:

А) по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету;

Б) по видам расчетов;

В) по каждому покупателю и заказчику;

Г) за каждый операционный день.

10. К какому уровню нормативных документов регулирования бухгалтерского учета относятся Федеральные стандарты по бухгалтерскому учету (ФСБУ и ПБУ)? Ответ укажите цифрой.

Тест

1. Первичным документом, оформляющим операции по расчетному счету, является ...

2. К обязательным реквизитам платежного поручения относят:

А) срок платежа;

Б) наименование банка плательщика;

В) реквизиты договора, на основании которого производится платеж;

Г) ИНН получателя;

3. В каком разделе бухгалтерского баланса отражаются внеоборотные активы организации? Ответ укажите цифрой.

4. Какими характеристиками должен обладать материальный актив, чтобы он рассматривался в качестве объекта основных средств:

А) предполагается получение дохода от его перепродажи, имеет первоначальную стоимость свыше 100 000 рублей, срок полезного использования больше одного года;

Б) использование в производстве продукции, работ, услуг в течение длительного времени, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, не предполагается последующая перепродажа, способность получения экономических выгод;

В) наличие достаточной вероятности получения экономических выгод от его использования, возможна надежная оценка его первоначальной стоимости, предполагается последующая перепродажа

Г) использование в производстве продукции, работ, услуг в течение длительного времени, со сроком полезного использования менее 12 месяцев, не предполагается последующая перепродажа, способность получения экономических выгод.

5. В качестве готовой продукции к бухгалтерскому учету принимаются активы:

А) законченные обработкой;

Б) полностью укомплектованные;

В) технические и качественные характеристики выпущенной продукции соответствуют условиям договора;

Г) закончены обработкой, полностью укомплектованы, но не сданы на склад.

6. При наличии у организации нескольких расчетных счетов лимит остатка кассы устанавливается:

А) каждым банком, в котором открыт счет;

Б) банком по усмотрению организации;

В) каждым обслуживающим банком соответственно доле проводимых через него расчетов;

Г) сколько открытых счетов, столько и устанавливаем

7. Расход денежных средств из кассы оформляется ...

А) авансовым отчетом;

Б) расходным кассовым ордером;

В) платежной ведомостью;

Г) ПКО

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о финансовых вложениях в организациях:

А) только для кредитных;

Б) в бюджетных учреждениях;

В) имеющих статус юридических лиц, осуществляющих производственную и иную коммерческую деятельность;

Г) системы органов государственной власти.

9. Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется:

А) по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету;

Б) по видам расчетов;

В) по каждому покупателю и заказчику;

Г) за каждый операционный день.

10. К какому уровню нормативных документов регулирования бухгалтерского учета относятся Федеральные стандарты по бухгалтерскому учету (ФСБУ и ПБУ)? Ответ укажите цифрой.

Письменная проверочная работа по разделу 1
«Практические основы бухгалтерского учета активов организации»

Подраздел 2. Учет основных средств и нематериальных активов

Вариант 1

Задача 1. Расчет амортизации линейным способом

Организация приобрела станок первоначальной стоимостью 480 000 руб. Срок полезного использования – 6 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

Требуется:

1. Рассчитать годовую норму амортизации.
2. Рассчитать годовую сумму амортизации.
3. Рассчитать месячную сумму амортизации.
4. Составить бухгалтерскую проводку по начислению амортизации за месяц, если станок используется в основном производстве.

Задача 2. Поступление и ввод в эксплуатацию ОС

Организация приобрела оборудование за 354 000 руб., в том числе НДС 20% (54 000 руб.). Доставка оборудования составила 15 000 руб. (без НДС). Монтаж произведен силами сторонней организации – 25 000 руб. (без НДС). Оборудование введено в эксплуатацию.

Требуется:

1. Определить фактическую первоначальную стоимость оборудования.
2. Составить бухгалтерские проводки:
 - отражение приобретения оборудования;
 - отражение НДС;
 - отражение доставки и монтажа;
 - ввод в эксплуатацию.

Задача 3. Продажа ОС

Организация продает станок. Первоначальная стоимость станка – 200 000 руб. Сумма начисленной амортизации – 80 000 руб. Станок продан за 141 600 руб., в том числе НДС 20% (23 600 руб.). Покупатель оплатил.

Требуется:

1. Определить остаточную стоимость станка.
2. Определить финансовый результат от продажи (прибыль или убыток).
3. Составить бухгалтерские проводки:
 - списание первоначальной стоимости и амортизации;
 - отражение выручки от продажи;
 - начисление НДС;

- списание остаточной стоимости;
- зачисление финансового результата.

Вариант 2

Задача 1. Расчет амортизации способом уменьшаемого остатка

Организация приобрела компьютер первоначальной стоимостью 80 000 руб. Срок полезного использования – 4 года. Коэффициент ускорения – 2. Амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка.

Требуется:

1. Рассчитать годовую норму амортизации с учетом коэффициента ускорения.
2. Рассчитать сумму амортизации за первый, второй и третий годы эксплуатации.
3. Рассчитать остаточную стоимость после трех лет.

Задача 2. Поступление НМА и начисление амортизации

Организация приобрела исключительное право на программу для ЭВМ стоимостью 120 000 руб. (без НДС). Срок полезного использования – 3 года. Амортизация начисляется линейным способом.

Требуется:

1. Составить проводку по принятию НМА к учету.
2. Рассчитать ежемесячную сумму амортизации.
3. Составить проводку по начислению амортизации за первый месяц.
4. Определить остаточную стоимость НМА через 2 года.

Задача 3. Ликвидация ОС

Организация ликвидирует морально устаревшее оборудование. Первоначальная стоимость – 300 000 руб. Начисленная амортизация – 290 000 руб. Расходы на демонтаж составили 10 000 руб. (зарплата рабочим + страховые взносы). Оприходованы материалы от ликвидации на сумму 8 000 руб.

Требуется:

1. Определить остаточную стоимость оборудования.
2. Определить финансовый результат от ликвидации.
3. Составить бухгалтерские проводки:
 - списание первоначальной стоимости и амортизации;
 - отражение расходов на демонтаж;
 - оприходование материалов;
 - зачисление финансового результата.

Подраздел 4. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Вариант 1

Задача 1. Расчет фактической себестоимости материалов и списание по средней себестоимости

На складе организации числятся материалы «А» на начало месяца:

- Остаток: 100 кг по цене 50 руб. = 5 000 руб.

В течение месяца поступило:

- 1-я партия: 200 кг по цене 55 руб. = 11 000 руб.
- 2-я партия: 150 кг по цене 60 руб. = 9 000 руб.

За месяц отпущено в производство 300 кг материала «А».

Требуется:

1. Рассчитать среднюю себестоимость 1 кг материала.
2. Рассчитать себестоимость списанного материала в производство.
3. Рассчитать стоимость остатка материала на конец месяца.
4. Составить бухгалтерскую проводку по списанию материала в основное производство.

Задача 2. Документальное оформление поступления и оплаты материалов

Организация приобрела у поставщика материалы на сумму 240 000 руб., в том числе НДС 20% (40 000 руб.). Материалы оприходованы на склад. Оплата произведена с расчетного счета через 5 дней после получения материалов.

Требуется:

1. Назвать первичные документы, которыми оформляется поступление материалов.
2. Составить бухгалтерские проводки:
 - поступление материалов;
 - выделение НДС;
 - оплата поставщику.
3. Указать, в каком регистре бухгалтерского учета отражаются эти операции.

Задача 3. Учет ТЗР и распределение

За месяц поступили материалы на сумму 500 000 руб. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) составили 50 000 руб. За месяц списано в производство материалов на сумму 300 000 руб. Остаток материалов на конец месяца – 200 000 руб. Учетной политикой предусмотрено включение ТЗР в фактическую себестоимость материалов.

Требуется:

1. Рассчитать процент ТЗР (отношение ТЗР к стоимости поступивших материалов).
2. Рассчитать сумму ТЗР, подлежащую списанию на производство.
3. Рассчитать сумму ТЗР, приходящуюся на остаток материалов.
4. Составить бухгалтерскую проводку по списанию ТЗР на затраты производства.

Вариант 2

Задача 1. Списание материалов по методу ФИФО

На складе организации числятся материалы «Б» на начало месяца:

- Остаток: 50 шт. по цене 100 руб. = 5 000 руб.

В течение месяца поступило:

- 1-я партия: 80 шт. по цене 110 руб. = 8 800 руб.
- 2-я партия: 70 шт. по цене 120 руб. = 8 400 руб.

За месяц отпущено в производство 120 шт. материала «Б» методом ФИФО.

Требуется:

1. Определить себестоимость списанного материала методом ФИФО.
2. Определить стоимость остатка материала на конец месяца.
3. Составить бухгалтерскую проводку по списанию материала во вспомогательное производство (счет 23).

Задача 2. Учет материалов с использованием счетов 15 и 16

Организация учитывает материалы по учетным ценам. Учетная цена материала «В» – 80 руб. за единицу. Поступило 1 000 единиц материала. Фактическая себестоимость приобретения составила 90 000 руб. (включая все расходы).

Требуется:

1. Определить стоимость материалов по учетным ценам.
2. Рассчитать отклонение (экономия или перерасход) по счету 16.
3. Составить бухгалтерские проводки:
 - приобретение материалов (счет 15);
 - оприходование материалов по учетным ценам (счет 10);
 - списание отклонения (счет 16).
4. Определить фактическую себестоимость единицы материала.

Задача 3. Инвентаризация материалов и отражение недостачи

При проведении инвентаризации на складе выявлена недостача материалов на сумму 12 000 руб. Виновное лицо не установлено. Недостача списана на финансовые результаты (в прочие расходы). Рыночная стоимость недостающих материалов – 15 000 руб. (для целей налогового учета).

Требуется:

1. Составить бухгалтерскую проводку по выявлению недостачи (предварительно).
2. Составить проводку по списанию недостачи на финансовые результаты.
3. Указать, какими первичными документами оформляются результаты инвентаризации.
4. Как влияет выявленная недостача на налог на прибыль?

Подразделы 5–6. Учет затрат на производство, калькулирование себестоимости и учет готовой продукции

Вариант 1

Задача 1. Калькулирование себестоимости выпущенной продукции (сквозная)

За месяц по данным учета:

- Остаток незавершенного производства (НЗП) на начало месяца – 50 000 руб.
- Прямые затраты основного производства (счет 20) за месяц:
 - материалы – 200 000 руб.
 - зарплата рабочих – 150 000 руб.
 - страховые взносы (30%) – 45 000 руб.
- Общепроизводственные расходы (счет 25) – 80 000 руб.
- Общехозяйственные расходы (счет 26) – 70 000 руб.
- Остаток НЗП на конец месяца – 60 000 руб.

Требуется:

1. Собрать все затраты на счете 20 (с учетом распределения 25 и 26, если они включаются в себестоимость).
2. Рассчитать фактическую себестоимость выпущенной готовой продукции.
3. Составить проводки по закрытию счетов 25 и 26.
4. Составить проводку по оприходованию готовой продукции на склад по фактической себестоимости.

Задача 2. Учет брака в производстве

В основном производстве выявлен неисправимый брак. Себестоимость бракованной продукции – 25 000 руб. Возвратные отходы от брака оприходованы на склад материалов на сумму 3 000 руб. Удержано из зарплаты виновного лица 5 000 руб.

Требуется:

1. Составить бухгалтерские проводки:
 - отражение себестоимости брака;
 - оприходование возвратных отходов;
 - удержание с виновного лица;
 - списание потерь от брака на себестоимость продукции (счет 20 или 25/26).
2. Определить окончательную сумму потерь от брака.

Задача 3. Продажа готовой продукции и определение финансового результата

Организация продает готовую продукцию. Исходные данные:

- Фактическая себестоимость отгруженной продукции – 400 000 руб.
- Продажная цена – 600 000 руб. (без НДС).
- НДС 20% – 120 000 руб.
- Расходы на продажу (коммерческие расходы, счет 44) – 50 000 руб.

Требуется:

1. Составить бухгалтерские проводки:
 - отражение выручки от продажи (Д62 К90.1);
 - начисление НДС (Д90.3 К68);

- списание фактической себестоимости проданной продукции (Д90.2 К43);
 - списание расходов на продажу (Д90.2 К44);
 - определение финансового результата (Д90.9 К99 или Д99 К90.9).
2. Рассчитать прибыль (убыток) от продажи.

Вариант 2

Задача 1. Учет затрат с использованием счета 40 «Выпуск продукции»
За месяц:

- Фактическая себестоимость выпущенной продукции – 500 000 руб.
- Нормативная (плановая) себестоимость выпущенной продукции – 480 000 руб.
- Готовая продукция учтена по нормативной себестоимости с использованием счета 40.

Требуется:

1. Составить проводки:
 - выпуск продукции по нормативной себестоимости (Д43 К40);
 - списание фактической себестоимости на счет 40 (Д40 К20);
 - выявление отклонения (экономия или перерасход);
 - списание отклонения на счет 90 (Д90.2 К40 или сторно).
2. Определить, какая сумма будет отражена в отчете о финансовых результатах по строке «Себестоимость продаж» после списания отклонения.

Задача 2. Учет вспомогательного производства (счет 23)

Вспомогательное производство (ремонтный цех) оказало услуги:

- основному производству (счет 20) – 100 000 руб.;
- общепроизводственным службам (счет 25) – 30 000 руб.;
- общехозяйственным службам (счет 26) – 20 000 руб.;
- сторонней организации (продажа услуг) – 50 000 руб. (без НДС).

Фактические затраты ремонтного цеха за месяц составили 200 000 руб.

Требуется:

1. Распределить затраты вспомогательного производства пропорционально объему оказанных услуг.
2. Составить проводки по закрытию счета 23.
3. Определить финансовый результат от продажи услуг сторонней организации (счет 90).

Задача 3. Оценка готовой продукции в розничной торговле (счет 42)

Розничный магазин учитывает товары по продажным ценам с использованием счета 42 «Торговая наценка». Исходные данные:

- Приобретены товары у поставщика на сумму 200 000 руб. (без НДС), НДС 20% – 40 000 руб.
- Торговая наценка установлена в размере 30% от покупной цены (без НДС).

- За месяц продано товаров на сумму (по продажным ценам) – 260 000 руб. (включая НДС).

Требуется:

1. Определить покупную стоимость товаров.
2. Рассчитать сумму торговой наценки на поступившие товары.
3. Составить проводки:
 - оприходование товаров (Д41.2 К60);
 - отражение торговой наценки (Д41.2 К42).
4. Рассчитать реализованную торговую наценку (методом «красное сторно»).
5. Составить проводку по списанию реализованной наценки (сторно Д90.2 К42).
6. Определить себестоимость проданных товаров (покупную) для отчета о финансовых результатах.

Подраздел 7. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Вариант 1

Задача 1. Учет дебиторской задолженности покупателя и создание резерва по сомнительным долгам

Организация отгрузила продукцию покупателю на сумму 240 000 руб., в том числе НДС 20% (40 000 руб.). Покупатель не оплатил в установленный договором срок. По истечении 45 дней организация признала задолженность сомнительной и создала резерв по сомнительным долгам в размере 100% от суммы задолженности (без НДС). Еще через 60 дней покупатель был ликвидирован, задолженность признана безнадежной.

Требуется:

1. Составить проводку по отгрузке продукции (возникновение дебиторской задолженности).
2. Рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам (без НДС).
3. Составить проводку по созданию резерва (Д91.2 К63).
4. Составить проводку по списанию безнадежной дебиторской задолженности за счет резерва.
5. Определить, как данная операция повлияет на финансовый результат.

Задача 2. Учет кредиторской задолженности перед поставщиком и списание с истекшим сроком исковой давности

У организации числится кредиторская задолженность перед поставщиком в сумме 35 000 руб. Срок исковой давности по данной задолженности истек 3 года назад. Организация приняла решение списать кредиторскую задолженность.

Требуется:

1. Составить бухгалтерскую справку-расчет (указать дату возникновения, дату истечения срока).
2. Составить проводку по списанию кредиторской задолженности.

3. Определить, на какой счет и в каком размере будет отнесена списанная сумма.
4. Как данная операция влияет на налог на прибыль?

Задача 3. Инвентаризация расчетов и акт сверки

Организация провела инвентаризацию расчетов с контрагентом ООО «Ромашка». По данным бухгалтерского учета:

- Дебиторская задолженность ООО «Ромашка» перед организацией – 150 000 руб.

По данным контрагента (из акта сверки, полученного от него):

- Задолженность организации перед ООО «Ромашка» – 120 000 руб. Расхождение составило 30 000 руб. Причина – неотраженная организацией отгрузка товара контрагенту на сумму 30 000 руб. (без НДС).

Требуется:

1. Назвать первичный документ, которым оформляются результаты инвентаризации расчетов.
2. Составить корректирующие проводки по выявленному расхождению.
3. Отразить восстановление задолженности после подписания акта сверки.
4. Указать, в каких регистрах бухгалтерского учета отражаются операции по расчетам.

Вариант 2

Задача 1. Расчеты с подотчетными лицами и невозврат аванса

Сотруднику организации выдан аванс под отчет на командировочные расходы в сумме 20 000 руб. После возвращения из командировки сотрудник представил авансовый отчет на 15 000 руб. Остаток неиспользованного аванса (5 000 руб.) сотрудник не вернул в кассу. Организация приняла решение удержать невозвращенную сумму из заработной платы сотрудника.

Требуется:

1. Составить проводки:
 - выдача аванса под отчет;
 - утверждение авансового отчета (списание расходов);
 - отражение задолженности сотрудника по невозвращенному авансу;
 - удержание из заработной платы.
2. Определить, какие первичные документы оформляются при выдаче аванса и утверждении авансового отчета.

Задача 2. Учет расчетов по претензиям (счет 76.02)

Организация-покупатель обнаружила, что поставщик отгрузил товары с нарушением срока поставки. Согласно договору, поставщик обязан уплатить неустойку в размере 0,1% от суммы договора за каждый день просрочки. Сумма договора – 500 000 руб. Просрочка составила 10 дней.

Поставщик признал претензию и перечислил сумму неустойки на расчетный счет покупателя.

Требуется:

1. Рассчитать сумму неустойки.
2. Составить проводки:
 - предъявление претензии поставщику;
 - признание претензии поставщиком (отражение дохода);
 - поступление денежных средств на расчетный счет.
3. На каком субсчете счета 76 учитываются расчеты по претензиям?

Задача 3. Зачет взаимных требований (взаимозачет)

Организация А должна организации Б за поставленные материалы 100 000 руб. Организация Б должна организации А за оказанные услуги 70 000 руб. Стороны подписали акт о зачете взаимных требований на сумму наименьшей задолженности. Оставшаяся часть задолженности погашена денежными средствами.

Требуется:

1. Определить сумму зачета.
2. Составить проводки по зачету у организации А (должник перед Б по материалам).
3. Составить проводки по зачету у организации А (кредитор по услугам, оказанным Б).
4. Составить проводку по перечислению оставшейся задолженности.
5. Какими документами оформляется зачет взаимных требований?

Контрольная работа по разделу 1

«Практические основы бухгалтерского учета активов организации»
для обучающихся 2 курса

специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

ВАРИАНТ 1

Вопрос 1. Учет кассовых операций в организации

Вопрос 2. Понятие и учет дебиторской и кредиторской задолженности

Что такое дебиторская и кредиторская задолженность? На каких счетах они учитываются? Как создается резерв по сомнительным долгам? Каков порядок списания задолженности с истекшим сроком исковой давности?

Практическая задача

Задача. Учет продажи готовой продукции и определение финансового результата

Исходные данные:

Организация продает готовую продукцию. За месяц произошли следующие операции:

№	Операция	Сумма
---	----------	-------

№	Операция	Сумма
1	Отгружена готовая продукция покупателю (продажная цена без НДС)	500 000 руб.
2	Начислен НДС 20% с продажной стоимости	?
3	Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции	350 000 руб.
4	Списаны расходы на продажу (коммерческие расходы)	40 000 руб.
5	Поступила оплата от покупателя на расчетный счет	?

Требуется:

1. Составить бухгалтерские проводки по операциям 1–5.
2. Рассчитать сумму НДС.
3. Определить финансовый результат от продажи (прибыль или убыток).
4. Указать, на каком субсчете счета 90 формируется финансовый результат и на какой счет он списывается.

ВАРИАНТ № 2

Вопрос 1. Учет затрат на производство

Какие счета используются для учета затрат на производство? Чем отличаются прямые и косвенные расходы? Как распределяются общепроизводственные и общехозяйственные расходы? Что такое незавершенное производство (НЗП)?

Вопрос 2. Учет расчетов с бюджетом по НДС и налогу на прибыль

На каком счете учитываются расчеты с бюджетом? Как отражается начисление НДС при продаже продукции? Как начисляется налог на прибыль? Приведите соответствующие бухгалтерские проводки.

Практическая задача

Исходные данные:

Организация отгрузила продукцию покупателю на сумму 120 000 руб. (в т.ч. НДС 20 000 руб.). Покупатель не оплатил в срок. Задолженность признана сомнительной. Организация создает резерв по сомнительным долгам в размере 100% от суммы задолженности без НДС. Через 4 месяца покупатель был ликвидирован, задолженность признана безнадежной.

Требуется:

1. Составить проводку по отгрузке продукции (возникновение дебиторской задолженности).
2. Рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам (без НДС).

3. Составить проводку по созданию резерва.
4. Составить проводку по списанию безнадежной дебиторской задолженности за счет резерва.
5. Определить, как данная операция повлияет на финансовый результат.

Раздел 2. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации

Подраздел 1. Понятие, принципы бухгалтерского учета, порядок отражения в бухгалтерском балансе источников формирования активов организации

Вариант 1. Тест

1. Бухгалтерский баланс – это:
 - а) отчет о финансовых результатах
 - б) способ обобщения активов и источников их формирования на определенную дату
 - в) перечень счетов
2. Пассив баланса отражает:
 - а) имущество организации
 - б) источники формирования активов
 - в) расходы организации
3. Уставный капитал относится к:
 - а) собственным источникам
 - б) заемным источникам
 - в) внеоборотным активам
4. Основной принцип бухгалтерского учета – это:
 - а) допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни
 - б) допущение бесконечности деятельности
 - в) оба варианта верны
5. Валюта баланса – это:
 - а) итог актива
 - б) итог пассива
 - в) итог актива и пассива (равенство)

Вариант 2. Практическая задача

Уставный капитал – 200 000 руб., нераспределенная прибыль – 80 000 руб., кредиты банка – 150 000 руб., кредиторская задолженность – 70 000 руб.

Определить:

- Итого собственные источники.
- Итого заемные источники.
- Валюту баланса (пассив).

Вариант 3. Кейс-задание

Хозяйственная операция: «Погашена кредиторская задолженность перед поставщиком с расчетного счета на сумму 250 000 руб.»

Требуется:

- Определить тип изменения в балансе (актив/пассив, увеличение/уменьшение).

- Составить бухгалтерскую проводку.
- Указать, как изменится валюта баланса.

Подраздел 2. Основы учета труда и заработной платы

Вариант 1. Тест

1. Повременная форма оплаты труда зависит от:
 - а) выработки
 - б) отработанного времени
 - в) стажа
2. МРОТ применяется для:
 - а) расчета отпускных
 - б) гарантии минимальной зарплаты
 - в) расчета налогов
3. Табель учета рабочего времени – это форма:
 - а) Т-1
 - б) Т-12
 - в) Т-51
4. Сдельная оплата труда зависит от:
 - а) количества произведенной продукции
 - б) оклада
 - в) районного коэффициента
5. Основная заработная плата – это:
 - а) оплата за отработанное время
 - б) отпускные
 - в) больничные

Вариант 2. Практическая задача

Оклад сотрудника – 50 000 руб. В месяце 22 рабочих дня, отработано 18 дней. Рассчитать зарплату за месяц.

Вариант 3. Заполнение документа

Заполнить фрагмент табеля учета рабочего времени (Т-12) для сотрудника Иванова И.И. за 5 рабочих дней (явки) и 2 дня болезни (отметка «Б»).

Указать условные обозначения.

Подраздел 3. Порядок начисления заработной платы

Вариант 1. Тест

1. Приказ о приеме на работу – это форма:
 - а) Т-1
 - б) Т-5
 - в) Т-8
2. Начисление зарплаты отражается проводкой:
 - а) Д70 К50
 - б) Д20 К70
 - в) Д68 К70
3. Районный коэффициент начисляется:
 - а) на оклад и премии

- б) только на оклад
- в) на пособия
- 4. Премия по итогам месяца отражается:
 - а) Д20 К70
 - б) Д84 К70
 - в) Д99 К70
- 5. Удержание НДФЛ из зарплаты отражается:
 - а) Д70 К68
 - б) Д68 К70
 - в) Д70 К51

Вариант 2. Практическая задача

Оклад – 40 000 руб., премия – 20% от оклада, районный коэффициент – 1,15.
Рассчитать общую начисленную зарплату.

Вариант 3. Ситуационная задача

Сотрудник принят на работу с окладом 35 000 руб. В месяце 20 рабочих дней, сотрудник отработал 15 дней (остальное – отпуск без содержания).
Рассчитать зарплату и составить проводку по начислению.

Подраздел 4. Понятие и расчет среднего заработка

Вариант 1. Тест

- 1. Для расчета отпускных берется период:
 - а) 3 месяца
 - б) 12 месяцев
 - в) 6 месяцев
- 2. Создание резерва на отпуска отражается:
 - а) Д20 К70
 - б) Д20 К96
 - в) Д96 К70
- 3. Сверхурочные за первые 2 часа оплачиваются:
 - а) в двойном размере
 - б) в полуторном размере
 - в) в одинарном размере
- 4. Работа в выходной день оплачивается:
 - а) в одинарном размере
 - б) в двойном размере
 - в) по желанию работника
- 5. Средний заработок для командировки рассчитывается:
 - а) за 3 месяца
 - б) за 12 месяцев
 - в) за 6 месяцев

Вариант 2. Практическая задача

Сотрудник уходит в отпуск на 28 дней. Зарплата за 12 месяцев – 600 000 руб.
Рассчитать средний дневной заработок и сумму отпускных.

Вариант 3. Кейс-задание

Сотрудник отработал сверхурочно 4 часа. Оклад – 50 000 руб., в месяце 160 рабочих часов. Рассчитать доплату за сверхурочные (первые 2 часа – 1,5, следующие – 2). Составить проводки.

Подраздел 5. Порядок удержаний и вычетов из заработной платы

Вариант 1. Тест

1. Ставка НДФЛ для резидентов РФ:
 - а) 13%
 - б) 30%
 - в) 15%
2. Стандартный вычет на первого ребенка составляет:
 - а) 500 руб.
 - б) 1 400 руб.
 - в) 3 000 руб.
3. Максимальный размер удержаний по инициативе организации:
 - а) 70%
 - б) 50%
 - в) 20%
4. Алименты удерживаются:
 - а) по заявлению сотрудника
 - б) по исполнительному листу
 - в) по приказу руководителя
5. Предельная база для стандартного вычета на ребенка составляет:
 - а) 280 000 руб.
 - б) 350 000 руб.
 - в) 400 000 руб.

Вариант 2. Практическая задача

Начислена зарплата – 40 000 руб. У сотрудника двое детей (стандартные вычеты по 1 400 руб. на каждого). Рассчитать НДФЛ и сумму к выдаче.

Вариант 3. Заполнение документа

Составить бухгалтерскую справку на удержание алиментов в размере 25% от зарплаты. Начисленная зарплата – 50 000 руб., НДФЛ удержан. Рассчитать сумму алиментов.

Подраздел 6. Порядок начисления пособий и депонированной заработной платы

Вариант 1. Тест

1. Больничный лист за первые 3 дня оплачивается за счет:
 - а) ФСС
 - б) работодателя
 - в) бюджета
2. Процент оплаты больничного при стаже 7 лет:
 - а) 60%
 - б) 80%
 - в) 100%

3. Депонированная зарплата учитывается на счете:
- а) 76.04
 - б) 70
 - в) 76.02
4. Пособие по беременности и родам выплачивается в размере:
- а) 60% среднего заработка
 - б) 80% среднего заработка
 - в) 100% среднего заработка
5. Срок выплаты депонированной зарплаты по требованию работника:
- а) 1 год
 - б) 3 года
 - в) не ограничен

Вариант 2. Практическая задача

Сотрудник болел 10 дней. Средний дневной заработок – 2 000 руб. Стаж – 5 лет (60%). Рассчитать сумму пособия (первые 3 дня – за счет работодателя, остальные – за счет ФСС). Составить проводки.

Вариант 3. Ситуационная задача

Зарплата выдана не полностью: 15 000 руб. остались невостребованными. Отразить депонирование, а затем выдачу депонированной зарплаты. Составить проводки.

Подраздел 7. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Вариант 1. Тест

1. Ставка страховых взносов в ПФР (в пределах лимита):
- а) 22%
 - б) 5,1%
 - в) 2,9%
2. Льготная ставка для малого бизнеса с выплат сверх МРОТ:
- а) 15%
 - б) 30%
 - в) 20%
3. Начисление страховых взносов отражается проводкой:
- а) Д20 К68
 - б) Д20 К69
 - в) Д70 К69
4. Ставка взносов в ФОМС составляет:
- а) 22%
 - б) 5,1%
 - в) 2,9%
5. Ставка взносов на травматизм зависит от:
- а) класса профессионального риска
 - б) численности сотрудников
 - в) формы собственности

Вариант 2. Практическая задача

Начислена зарплата – 300 000 руб. Рассчитать страховые взносы:

- ПФР (22%) – в пределах лимита (предположить, что лимит не превышен)
- ФОМС (5,1%)
- ФСС (2,9%)
- Итого взносов.

Вариант 3. Заполнение документа

Заполнить фрагмент расчета по страховым взносам (РСВ) за квартал:

- Начислено зарплаты – 900 000 руб.
- Взносы ПФР – ?
- Взносы ФОМС – ?
- Взносы ФСС – ?

Подраздел 8. Учет кредитов банков и займов

Вариант 1. Тест

1. Краткосрочный кредит учитывается на счете:
 - а) 67
 - б) 66
 - в) 60
2. Начисление процентов по кредиту отражается:
 - а) Д66 К91
 - б) Д91 К66
 - в) Д20 К66
3. Коммерческий кредит – это:
 - а) кредит банка
 - б) отсрочка платежа по договору
 - в) займ учредителя

Вариант 2. Практическая задача

Получен кредит в банке 1 000 000 руб. на 6 месяцев под 12% годовых.

Проценты начисляются ежемесячно. Рассчитать проценты за 1 месяц и составить проводки.

Вариант 3. Ситуация

Организация получила товар с отсрочкой платежа на 3 месяца. В договоре указано, что за отсрочку взимается 10% годовых от суммы. Сумма товара – 500 000 руб.

Требуется:

- Определить вид кредита.
- Отразить проводки у покупателя.

Подраздел 9. Учет собственных средств и целевого финансирования

Вариант 1. Тест

1. Уставный капитал учитывается на счете:
 - а) 75
 - б) 80
 - в) 82
2. Чистая прибыль отражается на счете:
 - а) 99

б) 84

в) 83

3. Счет целевого финансирования:

а) 86

б) 90

в) 91

Вариант 2. Практическая задача

Уставный капитал ООО – 100 000 руб. Учредитель внес в счет вклада оборудование стоимостью 120 000 руб. Отразить проводки и определить необходимость корректировки УК.

Вариант 3. Заполнение документа

Организация получила грант на развитие – 500 000 руб. Составить:

- Бухгалтерские проводки по получению.
- Акт о целевом использовании (указать основные реквизиты).

Подраздел 10. Расчет и учет финансового результата

Вариант 1. Тест

1. Выручка от продаж отражается на субсчете:

а) 90.1

б) 90.2

в) 91.1

2. Финансовый результат от продаж определяется на субсчете:

а) 90.3

б) 90.9

в) 99

3. Реформация баланса – это закрытие счета:

а) 90

б) 91

в) 99 на 84

Вариант 2. Практическая задача

За месяц: выручка – 1 200 000 руб., себестоимость продаж – 800 000 руб., коммерческие расходы – 100 000 руб., НДС – 200 000 руб.

Определить финансовый результат от продаж.

Вариант 3. Заполнение отчета

По данным задачи выше заполнить фрагмент отчета о финансовых результатах (строки: выручка, себестоимость, валовая прибыль, коммерческие расходы, прибыль от продаж).

Подраздел 11. Учет кредиторской задолженности

Вариант 1. Тест

1. Кредиторская задолженность перед бюджетом учитывается на счете:

а) 68

б) 69

в) 70

2. Депонированная зарплата отражается на счете:

- а) 76.04
- б) 76.02
- в) 76.05

3. Начисление страховых взносов отражается:

- а) Д20 К68
- б) Д20 К69
- в) Д70 К69

Вариант 2. Практическая задача

Организация начислила налог на прибыль 50 000 руб., НДС 120 000 руб., НДФЛ 30 000 руб. Составить проводки по начислению и указать сроки уплаты.

Вариант 3. Заполнение акта сверки

Составить форму акта сверки расчетов с поставщиком (указать: реквизиты сторон, период, сальдо на начало и конец, перечень первичных документов с суммами).

Тест

1. Что НЕ является элементом обязательства:

- А) Содержание
- Б) Основание возникновения
- В) Предмет обязательства
- Г) Ответственность за неисполнение обязательства

2. Для проверки правильности ввода начальных остатков в 1С: Бухгалтерия:

- А) проверяют сумму уставного капитала и денежных средств на счетах
- Б) проверяют соответствие дебиторской и кредиторской задолженности
- В) проверяют равенство сумм по дебету и кредиту вспомогательного счета
- Г) проверяют равенство сумм по дебету и кредиту в оборотно-сальдовой ведомости.

3. Установите правильную последовательность обработки первичных документов.

- А) Проверка первичного документа на арифметические ошибки.
- Б) Группировка документов по определённым признакам (по датам, по смыслу операции, по наименованию, по контрагенту и т. д).
- В) Проверка правильности оформления документа (наличие реквизитов, подписи ответственных лиц, своевременность составления и правильность заполнения);
- Г) Формирование бухгалтерской записи.

4. Каким документом контрагенты оформляют результаты сверки?

5. К операционным расходам относятся расходы:

- А) по приобретению материальных ценностей;

- Б) по оплате штрафов, пеней, неустоек;
- В) по продаже, выбытию основных средств;
- Г) по оплате процентов за пользование кредитами.

6. Расходы на оплату труда включают в...

7. Сальдо по счету 80 должно соответствовать:

- А) задолженности учредителей по вкладам
- Б) оплаченной части задолженности по вкладам учредителей в уставный капитал
- В) чистым активам организации
- Г) размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах.

8. Сотрудник заболел. Его страховой стаж – 4 года. Какой процент среднего заработка составит его пособие по больничному листу? Ответ укажите цифрой.

9. Действие, которое выполняет изменения других данных системы в программе «1С: Бухгалтерия. 8.3» на основании информации документа:

- А) копирование документа
- Б) оформление документа
- В) контроль документа
- Г) проведение документа.

10. Проценты, начисленные по краткосрочному кредиту, отражаются в корреспонденции по дебету 91 счета и кредиту ... счета. Ответ укажите цифрой.

Письменная проверочная работа по разделу 2 «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации»

Подразделы 3–6. Начисление заработной платы, средний заработок, удержания, пособия и депонирование

Вариант 1

Задача 1. Расчет заработной платы, премии, районного коэффициента и удержаний

Исходные данные:

- Оклад сотрудника – 45 000 руб.
- В месяце 22 рабочих дня, сотрудник отработал 20 дней (2 дня – отпуск без сохранения заработной платы).
- Премия за месяц – 25% от оклада за фактически отработанное время.
- Районный коэффициент – 1,15.

- У сотрудника двое детей (стандартные вычеты по 1 400 руб. на каждого).

Требуется:

1. Рассчитать зарплату за отработанное время.
2. Рассчитать премию.
3. Применить районный коэффициент.
4. Рассчитать НДФЛ.
5. Рассчитать сумму к выдаче.
6. Составить бухгалтерские проводки по начислению зарплаты, премии, районного коэффициента и удержанию НДФЛ.

Задача 2. Начисление отпускных и создание резерва

Исходные данные:

- Сотрудник уходит в ежегодный оплачиваемый отпуск на 28 календарных дней.
- Зарплата за 12 месяцев, предшествующих отпуску, составила 540 000 руб. (все месяцы отработаны полностью).
- Организация создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Требуется:

1. Рассчитать средний дневной заработок для отпускных.
2. Рассчитать сумму отпускных.
3. Составить проводку по начислению отпускных.
4. Составить проводку по созданию резерва (если резерв создается ежемесячно в размере 10% от начисленной зарплаты за месяц, а зарплата за месяц составила 50 000 руб.).

Задача 3. Начисление пособия по временной нетрудоспособности

Исходные данные:

- Сотрудник болел 12 календарных дней.
- Страховой стаж – 8 лет.
- Заработок за 2 предыдущих года:
 - 1-й год – 720 000 руб.
 - 2-й год – 780 000 руб.
- В расчетном периоде 730 дней.

Требуется:

1. Рассчитать средний дневной заработок.
2. Определить процент оплаты больничного в зависимости от стажа.
3. Рассчитать сумму пособия (первые 3 дня – за счет работодателя, остальные – за счет ФСС).
4. Составить бухгалтерские проводки по начислению пособия.

Вариант 2

Задача 1. Расчет зарплаты с доплатой за сверхурочные и удержание алиментов

Исходные данные:

- Оклад сотрудника – 50 000 руб.
- В месяце 160 рабочих часов. Сотрудник отработал 168 часов (в том числе сверхурочно: первые 2 часа – 1,5 ставки, остальные – 2 ставки).
- Районный коэффициент – 1,15.
- У сотрудника один ребенок (стандартный вычет 1 400 руб.).
- По исполнительному листу удерживаются алименты в размере 25% от зарплаты после удержания НДФЛ.

Требуется:

1. Рассчитать часовую ставку (оклад / норма часов).
2. Рассчитать доплату за сверхурочные.
3. Рассчитать общую начисленную зарплату с учетом районного коэффициента.
4. Рассчитать НДФЛ.
5. Рассчитать сумму алиментов.
6. Рассчитать сумму к выдаче.
7. Составить проводки по начислению и удержаниям.

Задача 2. Начисление пособия по беременности и родам

Исходные данные:

- Сотрудница уходит в отпуск по беременности и родам на 140 календарных дней.
- Заработок за 2 предыдущих года:
 - 1-й год – 480 000 руб. (отработано 365 дней)
 - 2-й год – 520 000 руб. (отработано 365 дней)
- Исключаемых периодов нет.

Требуется:

1. Рассчитать средний дневной заработок.
2. Рассчитать сумму пособия по беременности и родам (100% среднего заработка).
3. Составить бухгалтерские проводки по начислению пособия (за счет ФСС).

Задача 3. Депонирование заработной платы и списание не востребовавшей суммы

Исходные данные:

- Сотруднику начислена заработная плата за месяц в сумме 35 000 руб. (НДФЛ удержан – 4 550 руб.).
- Зарплата выдана не полностью: 8 000 руб. остались не востребовавшими (сотрудник не явился в кассу в течение 3 дней).
- Через 1 год сотрудник уволился, так и не получив депонированную сумму. Организация приняла решение списать не востребовавшую депонированную зарплату в связи с истечением срока исковой давности (3 года с даты депонирования).

Требуется:

1. Составить проводки по начислению зарплаты.

2. Составить проводки по удержанию НДФЛ.
3. Составить проводки по депонированию невыданной суммы.
4. Составить проводки по списанию не востребовавшейся депонированной зарплаты по истечении срока исковой давности.
5. Определить, на какой счет и в каком размере будет отнесена списанная сумма.

Самостоятельная работа по разделу 2
«Практические основы бухгалтерского учета источников формирования
активов организации»
для обучающихся 2 курса
специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Задача 1. Расчет зарплаты при сдельной оплате, премировании и удержании материального ущерба

Исходные данные:

- Сотрудник работает по сдельной оплате: расценка за 1 изделие – 150 руб.
- За месяц изготовлено 400 изделий.
- Премия за выполнение нормы (норма – 380 изделий) – 20% от сдельного заработка.
- Районный коэффициент – 1,15.
- По вине сотрудника испорчены материалы на сумму 5 000 руб. Удержание производится по распоряжению руководителя (в размере 100% от суммы ущерба, но не более 20% от зарплаты за месяц после удержания НДФЛ). У сотрудника детей нет.

Требуется:

1. Рассчитать сдельный заработок.
2. Рассчитать премию.
3. Применить районный коэффициент.
4. Рассчитать НДФЛ.
5. Рассчитать максимальную сумму удержания за ущерб.
6. Определить фактическую сумму удержания.
7. Рассчитать сумму к выдаче.
8. Составить все проводки.

Задача 2. Начисление отпускных с учетом премий и расчет резерва

Исходные данные:

- Сотрудник уходит в отпуск на 14 календарных дней.
- За расчетный период (12 месяцев) начислено:
 - оклад – 420 000 руб.;
 - ежемесячная премия (включена в расчет) – 60 000 руб.;
 - квартальная премия – 30 000 руб.;

- разовая премия к юбилею – 10 000 руб. (не включается в расчет среднего).
- Все месяцы отработаны полностью.

Требуется:

1. Определить сумму выплат, включаемых в расчет среднего заработка.
2. Рассчитать средний дневной заработок.
3. Рассчитать сумму отпускных.
4. Составить проводку по начислению отпускных.
5. Составить проводку по списанию резерва (если резерв создан в размере 100 000 руб., а отпускные начислены в сумме рассчитанной).

Задача 3. Комплексный расчет больничного, пособия по уходу за ребенком и отражение в учете

Исходные данные:

- Сотрудник болел 15 календарных дней (уход за больным ребенком в возрасте 7 лет – амбулаторно).
- Страховой стаж – 6 лет.
- Заработок за 2 года – 850 000 руб.
- Количество дней в расчетном периоде – 730.

Требуется:

1. Рассчитать средний дневной заработок.
2. Определить процент оплаты (при уходе за ребенком: первые 10 дней – по стажу, остальные – 50%).
3. Рассчитать сумму пособия.
4. Составить проводки по начислению пособия (за счет ФСС).
5. Определить, как данное пособие отражается в расчете по страховым взносам (РСВ).

МДК.01.03. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

Раздел 3. Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

Подраздел 1. Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам

Вариант 1. Тест

1. Налог – это:
 - а) добровольный взнос
 - б) обязательный индивидуально безвозмездный платеж
 - в) членский взнос
2. Федеральные налоги устанавливаются:
 - а) НК РФ
 - б) законами субъектов РФ
 - в) местными органами власти

3. К прямым налогам относится:
 - а) НДС
 - б) акциз
 - в) налог на прибыль
4. ИНН налогоплательщику присваивается:
 - а) при рождении
 - б) при постановке на учет в ФНС
 - в) при получении паспорта
5. Камеральная налоговая проверка проводится:
 - а) с выездом к налогоплательщику
 - б) по месту нахождения налогового органа
 - в) по решению суда

Вариант 2. Практическая задача

Организация должна подать налоговую декларацию по НДС за 1 квартал. Укажите:

- Срок подачи декларации.
- Сроки уплаты НДС за 1 квартал.
- В какой форме (бумажной или электронной) должна быть подана декларация, если среднесписочная численность сотрудников – 120 человек.

Вариант 3. Кейс-задание

Налогоплательщик обнаружил, что переплатил налог на прибыль в сумме 50 000 руб.

Требуется:

- Назвать порядок действий налогоплательщика.
- Указать срок подачи заявления на возврат.
- Составить заявление на возврат (основные реквизиты).

Вариант 4. Заполнение документа

Заполнить фрагмент заявления о постановке на учет в налоговом органе (форма № 1-ИП или 1-ОГРН) – указать обязательные реквизиты (наименование, ИНН, ОГРН, адрес, дата).

Вариант 5. Ситуационная задача

Организация получила требование из ФНС о представлении пояснений по налоговой декларации по НДС.

Требуется:

- Указать срок предоставления пояснений.
- Назвать последствия непредоставления пояснений.
- Определить, можно ли подать пояснения в электронном виде.

Подраздел 2. Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам

Вариант 1. Тест

1. Ставка НДС, применяемая по умолчанию:
 - а) 10%

- б) 18%
 - в) 20%
2. Налог на прибыль зачисляется в федеральный бюджет по ставке:
- а) 3%
 - б) 17%
 - в) 20%
3. Стандартный вычет на первого ребенка составляет:
- а) 500 руб.
 - б) 1 400 руб.
 - в) 3 000 руб.
4. Налоговый период по транспортному налогу:
- а) месяц
 - б) квартал
 - в) год
5. Единый налоговый платеж (ЕНП) перечисляется на:
- а) каждый налог отдельно
 - б) единый КБК
 - в) счет ФНС по месту учета

Вариант 2. Практическая задача (НДС)

Организация реализовала товары на сумму 1 200 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Сумма НДС к вычету по приобретенным материалам составила 80 000 руб. Требуется:

- Рассчитать сумму НДС с реализации.
- Рассчитать НДС к уплате в бюджет.
- Составить бухгалтерские проводки.

Вариант 3. Практическая задача (Налог на прибыль)

Доходы организации за отчетный период – 2 500 000 руб. Расходы – 1 800 000 руб. Ставка налога на прибыль – 20%.

Требуется:

- Рассчитать налоговую базу.
- Рассчитать налог на прибыль (в федеральный и региональный бюджеты).
- Составить проводку по начислению налога.

Вариант 4. Практическая задача (НДФЛ)

Сотруднику начислена зарплата 60 000 руб. У сотрудника двое детей (стандартные вычеты по 1 400 руб. на каждого).

Требуется:

- Рассчитать НДФЛ.
- Рассчитать сумму к выдаче.
- Составить проводки по начислению и удержанию НДФЛ.

Вариант 5. Заполнение документа

Заполнить уведомление об исчисленных суммах налогов (форма) на НДФЛ за месяц: сумма налога – 5 200 руб., КПП, ИНН, КБК, ОКТМО.

Подраздел 3. Организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами (Социальный Фонд России) по страховым взносам

Вариант 1. Тест

1. Взносы на травматизм уплачиваются:
 - а) в ФНС
 - б) в Социальный Фонд России
 - в) в ПФР
2. Льготная ставка для малого бизнеса с выплат сверх МРОТ:
 - а) 30%
 - б) 15%
 - в) 20%
3. Начисление страховых взносов отражается проводкой:
 - а) Д20 К68
 - б) Д20 К69
 - в) Д70 К69
4. Расчет по страховым взносам (РСВ) сдается:
 - а) ежемесячно
 - б) ежеквартально
 - в) ежегодно

Вариант 2. Практическая задача (взносы на травматизм)

Класс профессионального риска организации – 5 (тариф 0,6%). Начисленная зарплата – 800 000 руб.

Требуется:

- Рассчитать сумму взносов на травматизм.
- Составить проводку по начислению.
- Указать КБК для уплаты.

Вариант 3. Ситуационная задача (пени и штрафы)

Организация просрочила уплату страховых взносов на 15 дней. Сумма неуплаченных взносов – 100 000 руб. Ключевая ставка – 16%.

Требуется:

- Рассчитать сумму пеней (1/300 ставки за каждый день).
- Составить проводку по начислению пеней.
- Указать, как отражаются пени в расчете по страховым взносам.

Тест

1. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Только юридические лица выплачивают:

- А) Транспортный налог
- Б) Земельный налог
- В) Налог на прибыль

2. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов. Срок сдачи декларации по НДС:

- А) до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Б) до 25 числа каждого месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

В) до 28 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

3. Определите сумму НДС к уплате в бюджет, если НДС с продаж – 200000 руб., НДС с покупок 140 000 руб. Ответ запишите в рублях.

4. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, то устанавливается налоговая ставка...%. Ответ укажите цифрой.

5. Среднегодовая стоимость здания, принадлежащего предприятию за 20xxг. составила 1 млн. руб. Сумма налога на имущество организаций за 20xxг. составит..... тысяч рублей.

6. Излишнюю уплату средств в бюджет показывает _____ сальдо по 68 счету.

7. Выберите правильные ответы из предложенных вариантов. Что является основным первичным документом при расчёте НДС?

А) счет-фактура или УПД

Б) платежное поручение

В) товарная накладная или акт выполненных работ

Г) книга покупок и книга продаж.

8. Определите стандартный налоговый вычет по НДФЛ с 2025 года, если у работника четверо детей. Ответ укажите цифрой в тыс. руб.

9. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов.

Страховые взносы в Социальный фонд России на страхование от несчастных случаев на производстве и в связи с травматизмом уплачиваются

А) в бюджет в составе ЕНП;

Б) в ФНС отдельным платежным поручением;

В) в Социальный фонд России отдельным платежным поручением.

10. Какой статус плательщика указывается в 101 поле платежного поручения при уплате ЕНП? Укажите код.

Письменная проверочная работа по разделу 3 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

Подраздел 1. Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам

Вариант 1

Задача 1. Классификация налогов

Перечислите налоги, относящиеся к федеральным, региональным и местным (не менее 3-х налогов на каждый уровень). Укажите, кто устанавливает ставки по региональным и местным налогам.

Задача 2. Постановка на учет в налоговом органе

Организация зарегистрирована в качестве юридического лица 15 марта текущего года. Определите:

- Срок подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе.
- Какие документы необходимо предоставить для постановки на учет?
- В какой форме (бумажной или электронной) может быть подано заявление?

Задача 3. Электронное взаимодействие с ФНС

Организация с численностью сотрудников 150 человек обязана сдавать налоговую отчетность в электронном виде.

Требуется:

- Указать нормативный акт, устанавливающий данную обязанность.
- Назвать, какой электронной подписью должна быть подписана отчетность.
- Перечислить последствия несоблюдения электронного формата сдачи отчетности.

Вариант 2

Задача 1. Элементы налога

Для налога на добавленную стоимость (НДС) определите:

- Объект налогообложения.
- Налоговую базу.
- Налоговый период.
- Основные ставки.
- Порядок исчисления (формулу).

Задача 2. Возврат излишне уплаченного налога

Организация переплатила налог на прибыль в сумме 80 000 руб. Переплата обнаружена 10 июня текущего года.

Требуется:

- Указать срок, в течение которого организация может подать заявление на возврат.
- Составить заявление на возврат (основные реквизиты).
- Назвать последствия пропуска срока подачи заявления.

Задача 3. Личный кабинет налогоплательщика

Налогоплательщик – юридическое лицо – зарегистрировался в личном кабинете налогоплательщика.

Требуется:

- Перечислить основные возможности личного кабинета для юридического лица (не менее 5).

- Указать, как получить акт сверки расчетов с бюджетом через личный кабинет.
- Назвать срок рассмотрения обращения, направленного через личный кабинет.

Подраздел 2. Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам

Вариант 1

Задача 1. Расчет НДС и составление проводок

Организация реализовала товары на сумму 2 400 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Сумма НДС по приобретенным материалам, принятым к вычету, составила 150 000 руб.

Требуется:

1. Рассчитать сумму НДС с реализации.
2. Рассчитать НДС к уплате в бюджет.
3. Составить бухгалтерские проводки:
 - начисление НДС с реализации;
 - принятие НДС к вычету;
 - перечисление НДС в бюджет.

Задача 2. Расчет налога на прибыль

Доходы организации за отчетный период – 3 500 000 руб. Расходы, учитываемые для целей налогообложения – 2 200 000 руб. Ставка налога на прибыль – 25%.

Требуется:

1. Рассчитать налоговую базу.
2. Рассчитать налог на прибыль (с распределением по бюджетам: федеральный – 3%, региональный – 17%).
3. Составить проводку по начислению налога на прибыль.

Задача 3. Расчет НДФЛ

Сотруднику начислена зарплата за месяц – 75 000 руб. У сотрудника трое детей (стандартные вычеты: на первого и второго – по 1 400 руб., на третьего – 3 000 руб.). Доход сотрудника с начала года превысил 350 000 руб.

Требуется:

1. Определить, положены ли стандартные вычеты (учитывая лимит дохода).
2. Рассчитать НДФЛ.
3. Рассчитать сумму к выдаче.
4. Составить проводки по начислению и удержанию НДФЛ.

Вариант 2

Задача 1. НДС: восстановление налога и корректировка

Организация приобрела материалы на сумму 480 000 руб. (в т.ч. НДС 22%) и приняла НДС к вычету. Через 3 месяца материалы были переданы в качестве вклада в уставный капитал другой организации.

Требуется:

1. Определить, нужно ли восстанавливать НДС по переданным материалам.
2. Рассчитать сумму НДС к восстановлению.
3. Составить бухгалтерские проводки по восстановлению НДС.

Задача 2. Расчет налога на имущество

Остаточная стоимость основных средств организации за 1 квартал составила:

- на 01.01 – 1 200 000 руб.
- на 01.02 – 1 150 000 руб.
- на 01.03 – 1 100 000 руб.
- на 01.04 – 1 050 000 руб.

Ставка налога на имущество – 2,2%.

Требуется:

1. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества за 1 квартал.
2. Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество за 1 квартал.
3. Составить проводку по начислению авансового платежа.

Задача 3. Заполнение уведомления об исчисленных суммах налогов

Организация обязана подать уведомление об исчисленных суммах НДФЛ за месяц. Сумма удержанного НДФЛ – 45 000 руб.

Требуется:

1. Указать срок подачи уведомления.
2. Заполнить фрагмент уведомления (указать: КПП, ИНН, КБК по НДФЛ, ОКТМО, сумму налога, отчетный период).
3. Указать ответственность за несвоевременную подачу уведомления.

Подраздел 3. Организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами (Социальный Фонд России) по страховым взносам

Вариант 1

Задача 1. Расчет страховых взносов по основным тарифам

Начислена заработная плата сотрудникам организации за месяц – 600 000 руб. Лимит базы для начисления взносов не превышен.

Требуется:

1. Рассчитать общую сумму страховых взносов.
2. Составить бухгалтерские проводки по начислению взносов.

Задача 2. Расчет взносов на травматизм

Класс профессионального риска организации – 8 (тариф – 0,9%).

Начисленная заработная плата за месяц – 450 000 руб.

Требуется:

1. Рассчитать сумму взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
2. Составить проводку по начислению взносов на травматизм.
3. Указать КБК для уплаты данных взносов.

Задача 3. Заполнение платежного поручения по страховым взносам

Организация перечисляет страховые взносы в составе единого налогового платежа (ЕНП). Сумма страховых взносов к уплате – 180 000 руб.

Требуется:

1. Указать получателя платежа при уплате в составе ЕНП.
2. Указать КБК для ЕНП.
3. Заполнить фрагмент платежного поручения (ИНН, КПП, КБК, ОКТМО, сумма, назначение платежа).

Вариант 2

Задача 1. Расчет страховых взносов по льготной ставке для малого бизнеса
Организация является субъектом малого бизнеса. Начислена заработная плата сотрудникам за месяц – 800 000 руб. МРОТ на начало года – 16 242 руб. Льготная ставка применяется к выплатам сверх МРОТ – 15%. Выплаты в пределах МРОТ облагаются по основным тарифам.

Требуется:

1. Рассчитать сумму выплат в пределах МРОТ и сверх МРОТ (условно).
2. Рассчитать страховые взносы по основным тарифам и по льготной ставке.
3. Рассчитать общую сумму страховых взносов.

Задача 2. Расчет пеней за просрочку уплаты страховых взносов
Организация просрочила уплату страховых взносов на 20 дней. Сумма неуплаченных взносов – 150 000 руб. Ключевая ставка – 16%.

Требуется:

1. Рассчитать сумму пеней (за первые 15 дней – $1/300$ ставки, за оставшиеся – $1/150$).
2. Составить проводку по начислению пеней.
3. Указать, в какой бюджет уплачиваются пени по страховым взносам.

Задача 3. Заполнение уведомления об исчисленных суммах страховых взносов

Организация подает уведомление об исчисленных суммах страховых взносов за месяц. Данные:

- Взносы в ПФР – 55 000 руб.
- Взносы в ФОМС – 12 500 руб.
- Взносы в ФСС (ВНиМ) – 7 200 руб.

Требуется:

1. Указать срок подачи уведомления.
2. Заполнить фрагмент уведомления по каждому виду взносов (КБК, сумма).
3. Указать ответственность за недостоверные сведения в уведомлении

Самостоятельная работа по разделу 3

«Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

для обучающихся 2 курса

специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Контрольная работа по Подразделу 2. Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам

Вариант 1

Теоретический вопрос

Вопрос: Порядок расчета налога на добавленную стоимость (НДС): объект налогообложения, налоговая база, ставки, налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Бухгалтерский учет НДС (счета 19, 68.02, 90.03).

Комплексная задача

Исходные данные:

Организация (ООО «Альфа») занимается оптовой торговлей. За 1 квартал текущего года произошли следующие операции:

№	Операция	Сумма (без НДС)	НДС 22%
1	Реализованы товары покупателям	2 500 000 руб.	500 000 руб.
2	Приобретены товары для перепродажи	1 800 000 руб.	360 000 руб.
3	Приобретены канцелярские товары для офиса	30 000 руб.	6 000 руб.
4	Оплачены услуги связи	10 000 руб.	2 000 руб.
5	Получен аванс от покупателя под будущую поставку	600 000 руб.	120 000 руб.

Дополнительная информация:

- Все счета-фактуры от поставщиков получены, товары и услуги приняты к учету.
- НДС с полученного аванса исчислен и уплачен (условно).
- Организация применяет общую систему налогообложения.

Требуется:

1. Рассчитать сумму НДС с реализации (включая аванс).
2. Рассчитать сумму НДС, подлежащую вычету (по приобретенным товарам, канцтоварам, услугам связи).
3. Рассчитать НДС к уплате в бюджет за 1 квартал.
4. Составить бухгалтерские проводки по:
 - начислению НДС с реализации товаров;
 - начислению НДС с полученного аванса;
 - принятию НДС к вычету по приобретенным товарам и услугам;
 - перечислению НДС в бюджет.

5. Указать срок подачи декларации по НДС за 1 квартал и сроки уплаты НДС.

Вариант 2

Теоретический вопрос

Вопрос: Порядок расчета налога на доходы физических лиц (НДФЛ): налоговые ставки, виды доходов, стандартные налоговые вычеты, порядок их предоставления. Обязанности налогового агента. Бухгалтерский учет НДФЛ (счет 68.01).

Комплексная задача

Исходные данные:

В организации ООО «Бета» работает сотрудник Иванов И.И. За январь месяц ему начислены следующие выплаты:

№	Вид выплаты	Сумма
1	Оклад за январь (полностью отработан месяц)	65 000 руб.
2	Ежемесячная премия	10 000 руб.
3	Материальная помощь к юбилею	15 000 руб.

Данные о сотруднике:

- У сотрудника двое детей в возрасте 5 и 8 лет (стандартные вычеты по 1 400 руб. на каждого).
- Доход сотрудника с начала года составил только начисления за январь (доход за предыдущие месяцы отсутствует).
- Материальная помощь свыше 4 000 руб. облагается НДФЛ (п. 28 ст. 217 НК РФ).

Дополнительная информация:

- Организация является налоговым агентом по НДФЛ.

Требуется:

1. Определить сумму дохода сотрудника, облагаемую НДФЛ (с учетом необлагаемой суммы материальной помощи).
2. Рассчитать сумму стандартных налоговых вычетов (с учетом лимита дохода 350 000 руб.).
3. Рассчитать сумму НДФЛ за январь.
4. Рассчитать сумму заработной платы к выдаче сотруднику.
5. Составить бухгалтерские проводки по:
 - начислению заработной платы и премии;
 - начислению материальной помощи;
 - удержанию НДФЛ;
 - перечислению НДФЛ в бюджет.
6. Указать срок перечисления удержанного НДФЛ в бюджет.

Вариант 3

Теоретический вопрос

Вопрос: Порядок расчета налога на прибыль организаций: классификация доходов и расходов для целей налогообложения, ставки налога, налоговый и отчетные периоды. Бухгалтерский учет налога на прибыль (счет 68.04) и применение ПБУ 18/02.

Комплексная задача

Исходные данные:

Организация ООО «Гамма» за отчетный год получила следующие результаты:

№	Показатель	Сумма
1	Доходы от реализации товаров (без НДС)	8 000 000 руб.
2	Внереализационные доходы (проценты по банковскому депозиту)	100 000 руб.
3	Расходы на приобретение товаров (без НДС)	4 500 000 руб.
4	Расходы на оплату труда	1 200 000 руб.
5	Амортизация основных средств	300 000 руб.
6	Представительские расходы (в пределах норматива – 4% от расходов на оплату труда)	60 000 руб.
7	Расходы на рекламу (нормируемые – 1% от выручки)	100 000 руб.

Дополнительная информация:

- Ставка налога на прибыль – 20% (федеральный бюджет – 3%, региональный – 17%).
- Авансовые платежи по налогу на прибыль за предыдущие отчетные периоды составили 250 000 руб.

Требуется:

1. Рассчитать сумму доходов, учитываемых для целей налогообложения.
2. Рассчитать сумму расходов, учитываемых для целей налогообложения (с учетом нормативов).
3. Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль.
4. Рассчитать налог на прибыль (с распределением по бюджетам).
5. Рассчитать сумму налога к доплате (или к уменьшению) с учетом авансовых платежей.
6. Составить бухгалтерские проводки по начислению налога на прибыль.

7. Указать срок подачи декларации по налогу на прибыль за год и срок уплаты налога.

2. Вопросы и задания для промежуточной аттестации

Вопросы для экзамена по разделу 1 «Практические основы бухгалтерского учета активов организации»
для обучающихся очной формы обучения
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)

группа(ы) _____
на 20__-20__ уч. год

1. Дайте определение кассовым операциям. Какие первичные документы используются для их оформления?
2. Что такое лимит остатка кассы и как он рассчитывается?
3. Каков порядок ведения кассовой книги? Кто несет ответственность за ее заполнение?
4. Назовите основные нормативные акты, регулирующие кассовые операции в РФ.
5. Какая ответственность предусмотрена за нарушение кассовой дисциплины?
6. Какие требования к применению ККТ установлены Федеральным законом № 54-ФЗ?
7. Какой счет предназначен для учета расчетного счета? Составьте проводки по поступлению и списанию средств.
8. Что такое выписка банка и как она используется в бухгалтерском учете?
9. Для чего предназначен счет 55 «Специальные счета в банках»? Назовите основные субсчета.
10. Что такое курсовая разница? Как она рассчитывается и отражается в бухгалтерском учете?
11. Какие критерии необходимы для признания актива в качестве основного средства (ОС)?
12. Что относится к нематериальным активам (НМА)? Приведите примеры.
13. Как формируется первоначальная стоимость ОС и НМА?
14. Какие первичные документы оформляются при принятии ОС к учету?
15. Как документально оформляется поступление ОС (покупка, монтаж, вклад в уставный капитал)?
16. Как оформляется выбытие ОС (продажа, ликвидация)? Составьте проводки при продаже ОС.
17. Перечислите способы начисления амортизации в бухгалтерском учете.

18. Как начисляется амортизация линейным способом? Приведите формулу и пример.
19. Что такое срок полезного использования (СПИ) и как он определяется для ОС и НМА?
20. На каком счете учитывается амортизация ОС и НМА? Какие корреспонденции составляются?
21. Что понимается под долгосрочными инвестициями? Какой счет для них используется?
22. Как формируется фактическая себестоимость объекта инвестиций на счете 08?
23. Какие документы оформляются при строительстве ОС хозяйственным и подрядным способом?
24. Каков порядок закрытия счета 08 при вводе объекта в эксплуатацию?
25. Что относится к финансовым вложениям согласно ПБУ 19/02?
26. На каком счете учитываются финансовые вложения? Какие субсчета открываются?
27. Как создается резерв под обесценение финансовых вложений и на каком счете?
28. Как отражается в учете выдача займа другой организации и начисление процентов?
29. Чем отличаются финансовые вложения от дебиторской задолженности?
30. Как отражается в учете продажа акций и облигаций?
31. Что относится к МПЗ? Каковы критерии признания согласно ПБУ 5/01?
32. Из чего складывается фактическая себестоимость МПЗ?
33. На каком счете учитываются материалы? Приведите структуру счета 10.
34. Какие методы оценки МПЗ при списании допускаются в бухгалтерском учете?
35. Какие документы оформляются при поступлении материалов от поставщика?
36. Какие документы используются для отпуска материалов в производство?
37. Что такое доверенность на получение МПЗ и как она оформляется?
38. Составьте бухгалтерские проводки по оприходованию материалов.
39. Как отражается реализация материалов на сторону?
40. Как используются счета 15 и 16 при учете МПЗ по учетным ценам?
41. Какие счета используются для учета затрат на производство? Охарактеризуйте каждый.
42. Чем отличаются прямые и косвенные расходы? Как распределяются косвенные расходы?
43. Что относится к вспомогательным производствам? На каком счете они учитываются?

44. Как распределяются услуги вспомогательных цехов между основным производством?
45. Как учитывается брак в производстве (счет 28)? Каков порядок списания потерь от брака?
46. Что такое незавершенное производство (НЗП)? Какие методы оценки НЗП существуют?
47. Как проводится инвентаризация НЗП и отражаются ее результаты?
48. Составьте проводки по начислению амортизации оборудования основного производства.
49. Как закрываются счета 25 и 26 в конце месяца?
50. Как рассчитать фактическую себестоимость выпущенной продукции (формула)?
51. Что относится к готовой продукции (ГП)? На каком счете она учитывается?
52. Какие методы оценки ГП применяются в бухгалтерском учете?
53. Для чего используется счет 40 «Выпуск продукции»? Как выявляется отклонение?
54. Какие документы оформляются при отгрузке ГП покупателю?
55. Составьте проводки по реализации ГП (отгрузка, начисление НДС, списание себестоимости).
56. Как определяется финансовый результат от продажи ГП?
57. Как учитываются товары в розничной торговле с использованием счета 42 «Торговая наценка»?
58. Как рассчитывается реализованная торговая наценка (метод «красное сторно»)?
59. В какой строке бухгалтерского баланса отражается ГП и товары?
60. Как создается резерв под снижение стоимости ГП и отражается в отчетности?
61. На каких счетах учитывается дебиторская задолженность (ДЗ)? Приведите примеры.
62. На каких счетах учитывается кредиторская задолженность (КЗ)? Приведите примеры.
63. Что такое резерв по сомнительным долгам? Как он создается и отражается в учете?
64. Как списывается безнадежная дебиторская задолженность?
65. Что такое срок исковой давности? Как он влияет на списание задолженности?
66. Как проводится инвентаризация расчетов и оформляется акт сверки?
67. Как отражается в учете списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности?
68. Как отражаются расчеты по претензиям (счет 76.02)?
69. Как отражаются в учете выданные и полученные авансы?
70. В каких строках бухгалтерского баланса отражается дебиторская и кредиторская задолженность?

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ

Вопрос 1. Учет кассовых операций в организации

Дайте понятие кассовых операций. Какими нормативными документами они регулируются? Какие первичные документы используются для оформления прихода и расхода наличных денег? Каков порядок ведения кассовой книги и соблюдения лимита остатка кассы?

Вопрос 2. Учет амортизации основных средств

Что такое амортизация основных средств? Назовите способы начисления амортизации в бухгалтерском учете. Как рассчитывается амортизация линейным способом? На каком счете учитывается амортизация и какие составляются бухгалтерские проводки?

Задача. Учет поступления материалов, списание в производство и расчет себестоимости

Исходные данные:

На складе организации на начало месяца числится материал «А»:

- Остаток: 200 кг по цене 40 руб. = 8 000 руб.

В течение месяца произошли следующие операции:

№	Операция	Сумма
1	Поступили материалы от поставщика (без НДС) – 300 кг по цене 45 руб.	13 500 руб.
2	НДС 20% от поступивших материалов	2 700 руб.
3	Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по доставке материалов (без НДС)	3 000 руб.
4	Отпущены материалы в основное производство – 400 кг (списание по средней себестоимости)	?

Требуется:

1. Составить бухгалтерские проводки по операциям 1, 2, 3, 4.
2. Рассчитать среднюю себестоимость 1 кг материала (с учетом ТЗР).
3. Рассчитать себестоимость списанных в производство материалов (400 кг).
4. Рассчитать стоимость остатка материала на конец месяца.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ

Вопрос 1. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Что относится к МПЗ? Как формируется фактическая себестоимость МПЗ? Какие документы используются для оформления поступления и отпуска материалов в производство? Назовите методы оценки МПЗ при списании.

Вопрос 2. Учет финансовых вложений

Что относится к финансовым вложениям (ПБУ 19/02)? На каком счете они учитываются? Как отражается выдача займа другой организации и начисление процентов по нему?

Практическая задача

Задача. Учет поступления и амортизации основного средства

Исходные данные:

Организация приобрела оборудование:

- Стоимость оборудования по договору (без НДС) – 240 000 руб.
- НДС 20% – 48 000 руб.
- Доставка оборудования (без НДС) – 10 000 руб.
- Монтаж силами сторонней организации (без НДС) – 15 000 руб.

Оборудование введено в эксплуатацию. Срок полезного использования – 5 лет. Амортизация начисляется линейным способом. Оборудование используется в основном производстве.

Требуется:

1. Определить первоначальную стоимость оборудования.
2. Составить бухгалтерские проводки по приобретению, доставке, монтажу и вводу в эксплуатацию.
3. Рассчитать годовую и месячную сумму амортизации.
4. Составить проводку по начислению амортизации за первый месяц эксплуатации.

Вопросы для экзамена по разделу 2 «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации» для обучающихся очной формы обучения по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

группа(ы) _____
на 20__-20__ уч. год

1. Дайте определение бухгалтерскому учету. Назовите его основные задачи.
2. Перечислите основные принципы (допущения и требования) бухгалтерского учета согласно 402-ФЗ.
3. Что такое источники формирования активов организации? Как они классифицируются на собственные и заемные?
4. Дайте определение бухгалтерскому балансу. Какова его структура? Что отражается в активе и пассиве?
5. Какие типы изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций вы знаете? Приведите примеры.
6. Назовите основные формы оплаты труда. Дайте характеристику повременной и сдельной оплате.
7. Что такое МРОТ? Для каких целей он применяется?
8. Что такое основная и дополнительная заработная плата? Приведите примеры.

9. Что такое тарифная система оплаты труда? Из каких элементов она состоит?
10. Какие унифицированные формы первичной документации используются для учета рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда?
11. Какие документы оформляются при приеме сотрудника на работу?
12. Как рассчитать заработную плату за полностью отработанный месяц и за неполный месяц?
13. Какие виды премий существуют? Как они начисляются?
14. Что такое районный коэффициент? Как он применяется при расчете заработной платы?
15. На каком счете учитываются расчеты с персоналом по оплате труда? Приведите основные проводки по начислению и выплате зарплаты.
16. В каких случаях применяется расчет среднего заработка?
17. Каков порядок расчета среднего дневного заработка для оплаты отпуска? Как рассчитываются отпускные?
18. Что такое резерв предстоящих расходов на оплату отпусков? На каком счете он учитывается и как создается?
19. Как оплачиваются сверхурочные часы работы, работа в выходные и праздничные дни?
20. Как оплачивается время простоя по вине работодателя и по независящим причинам?
21. Какие удержания из заработной платы являются обязательными, а какие производятся по инициативе организации?
22. Какова ставка НДФЛ для резидентов и нерезидентов РФ? Каков порядок расчета НДФЛ?
23. Каковы лимиты удержаний из заработной платы (20%, 50%, 70%)?
24. Какие стандартные налоговые вычеты по НДФЛ существуют? Каков порядок их предоставления?
25. Какие бухгалтерские проводки составляются при удержании НДФЛ и алиментов?
26. Каков порядок расчета пособия по временной нетрудоспособности?
27. Как зависит процент оплаты больничного от страхового стажа?
28. Каков порядок расчета пособия по беременности и родам?
29. Что такое депонированная заработная плата? На каком счете она учитывается?
30. Какие бухгалтерские проводки составляются при депонировании, выдаче и списании неустрахованной депонированной зарплаты?
31. Какие виды страховых взносов уплачивают организации?
32. Каковы тарифы страховых взносов в ПФР, ФОМС, ФСС?
33. Что такое льготные тарифы страховых взносов для малого бизнеса?
34. Что такое предельная база для начисления страховых взносов?
35. На каком счете учитываются страховые взносы? Какие проводки составляются при их начислении?

36. На каких счетах учитываются краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы?
37. Как отражается в учете получение кредита или займа?
38. Как отражается в учете начисление процентов по кредитам и займам?
39. Что такое коммерческий кредит? Чем он отличается от банковского кредита?
40. Как отражается коммерческий кредит в бухгалтерском учете у покупателя и у поставщика?
41. Что относится к собственному капиталу организации? На каких счетах он учитывается?
42. Как формируется уставный капитал? Какими проводками отражаются вклады учредителей?
43. Что такое добавочный капитал и резервный капитал? Как они формируются?
44. Как отражается в учете нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)?
45. Что такое целевое финансирование? На каком счете оно учитывается?
46. Что относится к доходам организации согласно ПБУ 9/99?
47. Что относится к расходам организации согласно ПБУ 10/99?
48. На каких счетах учитываются доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы?
49. Что такое прочие доходы и прочие расходы? Приведите примеры.
50. Как определяется и списывается финансовый результат от продаж и от прочих операций?
51. Что такое кредиторская задолженность? На каких счетах она учитывается?
52. Каков порядок инвентаризации расчетов с кредиторами?
53. Как списывается кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности? Какие проводки составляются?
54. Как отражаются в учете расчеты с бюджетом по налогам и сборам (счет 68)?
55. Как отражаются в учете расчеты по социальному страхованию (счет 69) и расчеты с прочими кредиторами (счет 76)?

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ

Теоретические вопросы

Вопрос 1. Формы и системы оплаты труда. Порядок расчета заработной платы

Охарактеризуйте повременную и сдельную формы оплаты труда. Как рассчитывается заработная плата при повременной оплате? Что такое МРОТ и как он применяется? Какие документы оформляются при приеме сотрудника на работу?

Вопрос 2. Учет кредитов и займов. Проценты по кредитам

На каких счетах учитываются краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы? Как отражается в учете получение кредита и начисление процентов

по нему? Что такое коммерческий кредит и чем он отличается от банковского?

Практическая задача

Задача. Расчет заработной платы, НДФЛ, страховых взносов и отражение в учете

Исходные данные:

- Оклад сотрудника – 60 000 руб.
- В месяце 22 рабочих дня, сотрудник отработал 20 дней (2 дня – отпуск без сохранения заработной платы).
- Премия за месяц – 20% от оклада за фактически отработанное время.
- Районный коэффициент – 1,15.
- У сотрудника двое детей (стандартные вычеты по 1 400 руб. на каждого).

Требуется:

1. Рассчитать заработную плату за отработанное время.
2. Рассчитать премию.
3. Применить районный коэффициент.
4. Рассчитать НДФЛ.
5. Рассчитать сумму к выдаче.
6. Рассчитать страховые взносы (ПФР – 22%, ФОМС – 5,1%, ФСС – 2,9%) от начисленной суммы.
7. Составить бухгалтерские проводки по начислению заработной платы, премии, районного коэффициента, удержанию НДФЛ и начислению страховых взносов.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ

Вопрос 1. Расчет среднего заработка. Отпускные и резерв предстоящих расходов

В каких случаях применяется расчет среднего заработка? Каков порядок расчета среднего дневного заработка для оплаты отпуска? Что такое резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и как он создается?

Вопрос 2. Доходы и расходы организации. Финансовый результат

Что относится к доходам организации согласно ПБУ 9/99? Что относится к расходам организации согласно ПБУ 10/99? Как определяется и списывается финансовый результат от продаж? На каких счетах учитываются прочие доходы и расходы?

Практическая задача

Задача. Начисление отпускных, пособия по временной нетрудоспособности и отражение в учете

Исходные данные:

Часть 1. Отпускные:

- Сотрудник уходит в ежегодный оплачиваемый отпуск на 28 календарных дней.
- Зарплата за 12 месяцев, предшествующих отпуску, составила 540 000 руб. (все месяцы отработаны полностью).

Часть 2. Пособие по временной нетрудоспособности:

- Сотрудник болел 10 календарных дней.
- Страховой стаж – 6 лет (80% оплаты).
- Заработок за 2 предыдущих года:
 - 1-й год – 720 000 руб.
 - 2-й год – 780 000 руб.
- В расчетном периоде 730 дней.

Требуется:

1. Рассчитать средний дневной заработок для отпускных.
2. Рассчитать сумму отпускных.
3. Рассчитать средний дневной заработок для больничного.
4. Рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности (первые 3 дня – за счет работодателя, остальные – за счет ФСС).
5. Составить бухгалтерские проводки по начислению отпускных и пособия.

Вопросы для дифференцированного зачета по разделу 3 «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»
для обучающихся очной формы обучения
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)

группа(ы) _____
на 20__-20__ уч. год

1. Дайте определение налога и сбора. В чем заключается их основное отличие?
2. Перечислите и охарактеризуйте уровни налоговой системы РФ (федеральные, региональные, местные налоги). Приведите примеры.
3. Что такое прямые и косвенные налоги? Приведите примеры и объясните разницу.
4. Каков порядок постановки на учет в налоговом органе для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей?
5. Какие виды налоговых проверок существуют? Охарактеризуйте камеральную и выездную налоговые проверки.
6. Каков порядок возврата излишне уплаченных налогов? В какой срок можно подать заявление на возврат?
7. Что такое электронный документооборот (ЭДО) с ФНС? Какие категории налогоплательщиков обязаны сдавать отчетность в электронном виде?
8. Что такое усиленная квалифицированная электронная подпись (УКЭП)? Как ее получить и где применяют?
9. Какие возможности предоставляет личный кабинет налогоплательщика для юридических лиц?
10. Что является объектом налогообложения по НДС? Какие операции не подлежат налогообложению?

11. Какие ставки НДС установлены в РФ? В каких случаях применяются расчетные ставки (10/110, 22/122)?
12. Каков порядок принятия НДС к вычету? Какие условия должны быть соблюдены?
13. Как классифицируются доходы для целей налога на прибыль? Что относится к доходам от реализации и внереализационным доходам?
14. Какие доходы не учитываются при налогообложении прибыли (ст. 251 НК РФ)?
15. Как классифицируются расходы для целей налога на прибыль? Что относится к расходам, связанным с производством и реализацией?
16. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль? Приведите формулу расчета.
17. Каковы ставки налога на прибыль и порядок распределения между бюджетами?
18. Что такое отложенные налоговые обязательства (ОНО) и отложенные налоговые активы (ОНА)? В чем суть ПБУ 18/02?
19. Какие доходы физических лиц облагаются НДФЛ? Кто является налоговым агентом?
20. Какие ставки НДФЛ установлены в РФ (для резидентов и нерезидентов)?
21. Какие стандартные налоговые вычеты по НДФЛ существуют? Каков порядок их предоставления?
22. Что является объектом налогообложения по налогу на имущество организаций?
23. Как определяется налоговая база по налогу на имущество (среднегодовая и кадастровая стоимость)?
24. Какова предельная ставка налога на имущество? Как рассчитываются авансовые платежи?
25. Кто является плательщиком транспортного налога? Как определяется налоговая база?
26. Кто является плательщиком земельного налога? Как определяется налоговая база?
27. Каковы порядок и сроки уплаты транспортного и земельного налогов?
28. Какие объекты налогообложения предусмотрены при УСН («доходы» и «доходы минус расходы»)?
29. Как рассчитывается налог при УСН с объектом «доходы»? Каков порядок уменьшения налога на страховые взносы?
30. Как рассчитывается налог при УСН с объектом «доходы минус расходы»? Какие расходы можно учесть?
31. В каком порядке начисляются пени за несвоевременную уплату налогов? Как рассчитывается сумма пеней?
32. Какие виды налоговых правонарушений и штрафов предусмотрены НК РФ?
33. На каком счете учитываются пени и штрафы по налогам? Какие проводки составляются?

34. Что такое единый налоговый платеж (ЕНП)? Какова его сущность и преимущества?
35. Как распределяется ЕНП по разным налогам и взносам?
36. Каков порядок и сроки уплаты налогов в составе ЕНП?
37. Для чего предназначено уведомление об исчисленных суммах налогов? В каких случаях оно подается?
38. Каковы сроки подачи уведомления по разным налогам (НДФЛ, налог на прибыль, страховые взносы)?
39. Какая ответственность предусмотрена за непредставление уведомления?
40. Что такое КБК и для чего он используется при уплате налогов и взносов?
41. Как определить правильный КБК для конкретного налога или взноса?
42. Каковы последствия ошибки в указании КБК при перечислении налога?
43. Какие реквизиты платежного поручения обязательны при уплате налогов в составе ЕНП?
44. Как заполняется поле «назначение платежа» при уплате ЕНП?
45. Какие КБК указываются при уплате ЕНП и при заполнении уведомлений?
46. Какие преимущества дает составление платежного поручения в электронном виде?
47. Как подписывается электронное платежное поручение?
48. Каков порядок направления электронного платежного поручения в банк?
49. Какие виды страховых взносов уплачиваются в Социальный Фонд России?
50. Каковы основные тарифы страховых взносов (ОПС, ОМС, ВНиМ)?
51. Какие выплаты в пользу сотрудников облагаются страховыми взносами, а какие не облагаются?
52. Как определяется база для начисления страховых взносов? Что такое предельная база?
53. Каков порядок расчета страховых взносов по каждому виду (формула)?
54. На каких субсчета счета 69 учитываются страховые взносы? Какие проводки составляются при начислении?
55. Как определяется тариф взносов на травматизм? От чего он зависит?
56. Как рассчитывается сумма взносов на травматизм за месяц?
57. Каков порядок и сроки уплаты взносов на травматизм? Куда они перечисляются?
58. Как заполняется уведомление об исчисленных суммах страховых взносов в составе ЕНП?
59. Какие КБК указываются для страховых взносов при заполнении уведомления?
60. Как заполняется платежное поручение на перечисление страховых взносов в составе ЕНП?

61. Как заполняется платежное поручение на перечисление взносов на травматизм (отдельно от ЕНП)?
62. Как заполняется платежное поручение по перечислению пеней и штрафов по страховым взносам?
63. Какие КБК используются для уплаты взносов на травматизм, пеней и штрафов по ним?

3. Задания к экзамену по профессиональному модулю

Экзаменационный билет № 1

Вопрос 1. Учет основных средств: понятие, классификация, виды оценки, документальное оформление поступления

Дайте определение основным средствам. Перечислите критерии отнесения активов к основным средствам в бухгалтерском учете. Какие существуют виды оценки основных средств (первоначальная, восстановительная, остаточная)? Охарактеризуйте документальное оформление поступления основных средств (акт о приеме-передаче ОС-1, инвентарная карточка ОС-6). Приведите бухгалтерские проводки по приобретению объекта основных средств за плату.

Вопрос 2. Учет расчетов с персоналом по оплате труда: виды, формы и системы оплаты труда, порядок начисления и удержаний

Охарактеризуйте повременную и сдельную формы оплаты труда. Что такое тарифная система? Назовите виды удержаний из заработной платы (обязательные и по инициативе организации). Каков порядок расчета НДФЛ и предоставления стандартных налоговых вычетов? На каком счете ведется учет расчетов с персоналом по оплате труда? Приведите основные бухгалтерские проводки по начислению заработной платы и удержанию НДФЛ.

Практическая задача

Задача. Комплексный учет финансовых результатов и использование прибыли

Исходные данные:

Организация (АО) занимается производством и реализацией продукции. За отчетный год имеются следующие данные:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Списана фактическая себестоимость проданной продукции	384 000
2	Начислена выручка за проданную продукцию (включая НДС)	590 000
3	Начислен НДС с выручки (20%)	?
4	Списаны коммерческие расходы (расходы на продажу)	42 000
5	Продан объект основных средств (включая НДС)	118 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
6	Начислен НДС по проданному объекту ОС	?
7	Списана остаточная стоимость проданного объекта ОС	45 000
8	Начислен налог на имущество организации	22 500
9	Выявлена и списана недостача материалов (виновные не установлены)	8 000

Собранием акционеров принято решение:

- 30% чистой прибыли направить на выплату дивидендов;
- 10% чистой прибыли направить на формирование резервного капитала.

Ставка налога на прибыль – 20%.

Требуется:

1. Рассчитать НДС с выручки от продажи продукции (операция №3) и НДС от продажи основного средства (операция №6).
2. Составить бухгалтерские проводки по операциям №1-9.
3. Закрывать счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», определить финансовый результат от обычных видов деятельности и от прочей деятельности.
4. Рассчитать балансовую прибыль организации.
5. Начислить налог на прибыль (Д99 К68.04).
6. Определить чистую прибыль организации.
7. Произвести реформацию баланса (закрывать счет 99 на счет 84).
8. Начислить дивиденды учредителям и сформировать резервный капитал.
9. Составить бухгалтерские проводки по распределению чистой прибыли.

3. Критерии оценки промежуточной аттестации

В критерии оценки уровня подготовки обучающегося входят:

- уровень освоения обучающимся материала, предусмотренного учебной программой;
- умение обучающегося использовать теоретические знания при выполнении практических заданий; обоснованность, четкость, краткость изложения ответа.

Уровень подготовки обучающегося оценивается в баллах: 5 (отлично), 4 (хорошо), 3 (удовлетворительно), 2 (неудовлетворительно).

Отлично	полно раскрыто содержание вопросов билета; материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, правильно используется терминология; показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков; ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов.
Хорошо	ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом может иметь следующие недостатки: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один - два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию экзаменатора; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию экзаменатора.
Удовлетворительно	неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков.
Неудовлетворительно	ответ не удовлетворяет указанным требованиям