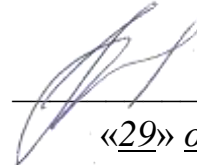


Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)
Липецкий филиал Финуниверситета

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора
по учебно-методической работе
Липецкого филиала Финуниверситета

 О.Н. Левчegov
«29» октября 2025 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ (ПО ПРОФИЛЮ
СПЕЦИАЛЬНОСТИ) ПП.02 В СОСТАВЕ
ПМ.02 СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Фонд оценочных средств разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее – ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Разработчики:

Морозова Н.С., к.э.н., доцент, заведующий кафедры Учет и информационные технологии в бизнесе Липецкого филиала Финуниверситета.

Измалкова И.В., к.э.н., доцент, доцент кафедры Учет и информационные технологии в бизнесе Липецкого филиала Финуниверситета.

Фонд оценочных средств рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии профессионального цикла.

Протокол от 16.09.2025 г. №1

Председатель предметной (цикловой)
комиссии профессионального цикла



Н.С. Морозова

1. Общие положения

Фонд оценочных средств (далее ФОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу производственной практики (по профилю специальности) по профессиональному модулю: ПМ.02. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта.

ФОС включают контрольные материалы для проведения текущего контроля и итоговой аттестации в форме зачета.

ФОС разработаны на основании положений:

- ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям);
- программы профессионального модуля ПМ.02. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта.

2. Результаты освоения производственной практики (по профилю специальности), подлежащие проверке

Иметь практический опыт	<ul style="list-style-type: none">- обеспечение данными для проведения инвентаризации активов и обязательств экономического субъекта в соответствии с учетной политикой экономического субъекта;- сопоставление результатов инвентаризации с данными регистров бухгалтерского учета и составление сличительных ведомостей;- отражения в учете результатов инвентаризации и урегулирования инвентаризационных разниц;-- формирование числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской(финансовой) отчетности;- счетная и логическая проверка правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;- формирование пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;- обеспечение ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности;- организация передачи бухгалтерской (финансовой) отчетности в архив в установленные сроки;- составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте;- обеспечение представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные органы в надлежащие адреса и в установленные сроки;- обеспечение сохранности бухгалтерской (финансовой) отчетности и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные органы и последующей их передачи в архив;- осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта;- обеспечение необходимыми документами бухгалтерского учета процессов внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок;- проверка обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей; проверка качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;- проверка качества бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта;
--------------------------------	--

	<ul style="list-style-type: none"> - ознакомление с информацией о деятельности аудируемого лица и среде, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля; - выполнение отдельных аудиторских процедур (действий); - выполнение операций при оказании сопутствующих аудиту услуг; - выполнение операций при оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью; - документирование результатов выполненных аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательств; - осуществление работ по финансовому анализу экономического субъекта; - выполнения работ по определению финансовой модели бизнес-плана; - составления бизнес-плана.
Уметь	<ul style="list-style-type: none"> - осуществлять документирование этапов инвентаризации; - проводить фактический подсчет активов; - осуществлять инвентаризацию обязательств; - составлять бухгалтерские записи по отражению результатов инвентаризации и урегулированию инвентаризационных разниц; - разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта; - определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта; - оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность; - разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота; - планировать объемы и сроки выполнения работ в отчетный период для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - распределять объем учетных работ между работниками (группами работников) бухгалтерской службы; - формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета; - составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность при реорганизации или ликвидации юридического лица; - обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; - использовать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций; - обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные органы; - осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; - проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; - определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта; - проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте; - осуществлять процесс восстановления бухгалтерского учета;

	<ul style="list-style-type: none"> - оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности; - собирать информацию из различных источников, систематизировать, обобщать и анализировать ее; - применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний; - применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность; - подготавливать и оформлять рабочие документы; - определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах; - использовать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок проведения работ по финансовому анализу; - определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; - планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов; - формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям; - оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта; - формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта; - применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской(финансовой) отчетности; устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период; оценивать потенциальные риски; - определять объем работ по бизнес-планированию; - формировать структуру бизнес-плана; - планировать объемы, последовательность и сроки выполнения работ по составлению бизнес-планов, контролировать их соблюдение.
--	--

3. Содержание практики

При прохождении практики в организациях продолжительность рабочего дня зависит от возраста и составляет в соответствии с трудовым законодательством для подростков до 16 лет - 4 часа в день (24 часа в неделю), от 16 до 18 лет - 6 часов в день (36 часов в неделю).

Во время прохождения производственной практики (по профилю специальности) обучающийся должен:

- прослушать инструктаж по технике безопасности в ходе прохождения практики;
- ознакомиться с целями, задачами производственной практики (по профилю специальности);

Обучающиеся перед прохождением производственной практики (по профилю специальности) обеспечиваются программой прохождения практики и индивидуальным заданием руководителя практики от организации. В процессе прохождения практики обучающиеся должны использовать компьютерную технику, а именно: во время выполнения работы и отчета по производственной практике используют ПК. Самостоятельная работа обучающихся подразумевает работу под руководством руководителя практики и/или преподавателей, осуществляющих руководство производственной практикой. Проводя собеседование, руководитель практики/преподаватели обсуждают с обучающимися план будущей практики, формируют вопросы, которые необходимо раскрыть при составлении отчета о практике, объясняют порядок заполнения дневника

прохождения практики и подписывают его, дают рекомендации по изучению необходимого нормативного материала, применению соответствующей литературы. В дневнике прохождения производственной практики (по профилю специальности) отражается краткое содержание работ, выполняемых обучающимся. Записи должны вноситься обучающимися ежедневно, отражая данные о проделанной работе и заверяется подписью и печатью руководителя по месту прохождения практики. В ходе прохождения практики обучающемуся следует обратиться к рекомендованным руководителем практики нормативно-правовым документам, специальной литературе, другим материалам, опубликованным в печати. В соответствии с описанными задачами обучающийся собирает и обрабатывает информацию для написания отчета. По окончании практики обучающийся в установленные сроки сдает руководителю практики от Липецкого филиала отчет о практике. Отчет по практике содержит титульный лист, содержание (план), текстовую часть, список литературы, приложения, дневник, характеристику.

Необходимым компонентом производственной практики (по профилю специальности) является выполнение индивидуального задания.

Рекомендуемые темы индивидуальных заданий:

1. Тема: Организация и проведение инвентаризации активов и обязательств экономического субъекта

Содержание: Разработка графика инвентаризации. Оформление первичных документов (приказов, инвентаризационных описей, сличительных ведомостей). Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете. Формирование предложений по урегулированию инвентаризационных разниц.

2. Тема: Формирование годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Содержание: Подготовка бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах. Составление пояснений к отчетности. Проверка взаимной увязки показателей отчетных форм. Оценка полноты и правильности раскрытия информации.

3. Тема: Налоговый учет и составление налоговой отчетности

Содержание: Расчет налоговых баз по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество. Заполнение налоговых деклараций. Анализ правильности применения налоговых льгот и вычетов. Оценка рисков при налоговых проверках.

4. Тема: Анализ финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности

Содержание: Проведение горизонтального и вертикального анализа баланса и отчета о финансовых результатах. Расчет и интерпретация финансовых коэффициентов (ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности). Формулировка выводов о финансовом положении организации.

5. Тема: Внутренний контроль достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности

Содержание: Разработка программы внутреннего контроля. Проверка качества составления регистров бухгалтерского учета. Оценка системы внутреннего контроля организации. Подготовка рекомендаций по совершенствованию контрольной среды.

6. Тема: Финансовый анализ как инструмент обоснования управленческих решений

Содержание: Анализ динамики и структуры доходов и расходов. Факторный анализ прибыли от продаж. Оценка инвестиционной привлекательности организации. Подготовка аналитической записки для руководства.

7. Тема: Разработка финансовой модели бизнес-плана

Содержание: Формирование структуры бизнес-плана. Расчет прогнозных финансовых показателей (выручка, затраты, денежные потоки). Оценка эффективности инвестиционного проекта. Подготовка итогового документа для потенциальных инвесторов.

8. *Тема:* Методология восстановления бухгалтерского учета

Содержание: Диагностика состояния учета в организации. Разработка плана восстановительных работ. Проведение исправительных записей в учете. Формирование регламента по недопущению ошибок в будущем.

9. *Тема:* Аудит бухгалтерской отчетности: подготовка и проведение аудиторских процедур

Содержание: Планирование аудита. Проведение аудиторских процедур по существу. Документирование результатов аудита. Формирование аудиторского заключения.

10. *Тема:* Сравнительный анализ российской и международной финансовой отчетности (МСФО)

Содержание: Сопоставление принципов формирования отчетности по РСБУ и МСФО. Трансформация отдельных показателей российской отчетности в формат МСФО. Анализ различий в трактовке активов, обязательств, доходов и расходов.

Каждая тема может быть адаптирована под специфику базы практики и индивидуальные задачи студента.

Задание выполняется на основе реальных данных организации-базы практики (с соблюдением конфиденциальности).

Результатом выполнения индивидуального задания является соответствующий раздел в итоговом отчете по практике.

4. Форма отчетности

Обязательными отчетными документами по практике являются:

- отчет по практике;
- дневник прохождения практики.

Отчет по производственной практике (по профилю специальности) оформляется в виде текстового документа с соблюдением требований действующих ГОСТов.

Отчет по производственной практике (по профилю специальности) включает:

1. Титульный лист.
2. Содержание. Рекомендуется давать расширенное оглавление, помогающее получить полное представление о содержании отчета и его структуре
3. Введение (цели, задачи практики, объект (изучаемая часть предприятия, вида деятельности, программное обеспечение и т.д.), предмет (содержание и особенность деятельности предприятия, особенности реализуемого продукта, оказываемых услуг и т.д.).
4. Основная часть. В основной части отчета по практике обобщаются сведения, полученные студентом в соответствии с заданием на практику.
5. Заключение (на основе представленного материала в основной части отчета подводятся итоги практики, отмечаются выполнение цели, достижение задач, получение новых знаний, умений, практического опыта, пожелания и замечания по прохождению практики, предложения по совершенствованию изученного предмета практики на предприятии).
6. Список использованной литературы (включая нормативные документы, методические указания, должен быть составлен в соответствии с правилами использования научного аппарата). Количество использованных источников и литературы в отчете не менее 10–15.
7. Приложения (схема организационной структуры предприятия, должностная инструкция сотрудника в качестве которого вы проходили практику; документация (формы, бланки, схемы, графики, таблицы, рисунки, постановления, дела, копии банковских документов (образцы), не разглашающих банковской тайны, расчеты и описаний по индивидуальному заданию) и т.п.), которые обучающийся подбирает и изучает при написании отчета. Эти материалы при определении общего объема не учитываются).

Структура текста должна отражать логику исследования. Это предполагает разделение текста на отдельные логически соподчиненные части, каждая из которых снабжается кратким и ясным заголовком, отражающим ее содержание.

Приложения. Вспомогательные или дополнительные материалы, которые загромождают текст основной части работы, помещают в приложения. Приложения являются обязательным компонентом отчета по практике. Приложения могут быть различными: таблицы, схемы, графики, диаграммы, иллюстрации, копии постановлений, договоров, формы документов и т. п. Обязательное условие – приложения должны содержать материалы, имеющие непосредственное отношение к теме. Если приложение выполнено на листах иного формата, чем текстовая часть работы, то оно должно быть сложено по формату А4. Количество приложений не ограничено, но студенту необходимо исходить из принципа целесообразности.

Отчет оформляется в строгом соответствии с требованиями, изложенными в методических рекомендациях.

Формы титульного листа отчета по производственной практике (по профилю специальности) и дневника ее прохождения представлены в Приложениях А и Б соответственно.

По окончании практики обучающийся обязан представить:

1. Характеристику с места практики, заверенную руководителем образовательной организации;
2. Дневник практики (в котором ежедневно кратко записывались конкретные сведения о проделанной работе в течение каждого дня, заверяемые подписью руководителя практики);
3. Аттестационный лист;
4. Письменный отчет о прохождении практики (с приложением, выполненным заданием на практику).

5. Оценочные средства для промежуточной аттестации

Предметом оценки по производственной практике (по профилю специальности) обязательно являются дидактические единицы «иметь практический опыт» и «уметь».

Производственная практика (по профилю специальности) завершается дифференцированным зачетом при условии положительного аттестационного листа по практике руководителей практики от организации об уровне освоения профессиональных компетенций; наличия положительной характеристики организации на обучающегося по освоению общих компетенций в период прохождения практики; полноты и своевременности представления дневника практики и отчета о практике в соответствии с заданием на практику.

Промежуточная аттестация практики состоит из публичной защиты обучаемого выполненной работы и оценки Отчета на соответствие установленным требованиям.

По результатам защиты обучающимися отчетов выставляется дифференцированный зачет по практике. После зачета по практике студент сдает экзамен по профессиональному модулю. Обучающиеся, не прошедшие практику или получившие отрицательную оценку за практику, не допускаются к экзамену по профессиональному модулю.

Если у обучающегося в аттестационном листе и/или характеристике не освоена хотя бы одна компетенция, предусмотренная программой практики, то обучающийся не допускается к защите, и оценка «неудовлетворительно» выставляется за всю практику в целом.

Неудовлетворительные результаты промежуточной аттестации по практике или неявка на промежуточную аттестацию по практике без уважительных причин признаются академической задолженностью.

Обучающиеся, не ликвидировавшие академическую задолженность по практике, подлежат отчислению в установленном порядке.

Результаты прохождения практики учитываются при прохождении государственной итоговой аттестации. Обучающиеся, не прошедшие практику или получившие отрицательную оценку, не допускаются к прохождению государственной итоговой аттестации. Оценка знаний обучающегося оценивается по критериям, представленным ниже.

Дифференцированный зачет по производственной практике (по профилю специальности) выставляется на основании данных отчета обучающегося и аттестационного листа (характеристики профессиональной деятельности обучающегося на практике) с указанием видов работ, выполненных обучающимся во время практики, их объема, качества выполнения.

Критерии и шкала оценивания отчетов по практике

4-балльная шкала	Критерии оценивания
Отлично	отчет оформлен с учетом требований к оформлению, включает в себя 91-100 % выполненных работ, пояснения изложены полно, грамотно, сдан в установленный срок; ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Полно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Делаются обоснованные выводы
Хорошо	отчет выполнен в целом с учетом требований оформления, но с некритическими неточностями, включает в себя 75-90 % выполненных работ, сдан в установленный срок; ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Материал излагается уверенно. Раскрыты причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер
Удовлетворительно	отчет выполнен с нарушением требований оформления, включает в себя 50-74 % выполненных работ, сдан позже установленного срока; допускаются нарушения в последовательности изложения. Неполно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, с трудом решаются конкретные задачи. Имеются затруднения с выводами
Неудовлетворительно	отчет выполнен с нарушением требований оформления, не включает в себя описание выполненных работ или отчет не представлен; материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Не раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Не проводится анализ. Выводы отсутствуют. Ответы на дополнительные вопросы отсутствуют

Критерии и шкала оценивания дневника практики

4-балльная шкала	Критерии оценивания
Отлично	дневник заполнен с учетом требований к оформлению, пояснения изложены полно, грамотно; сдан в установленный срок; критические замечания руководителя отсутствуют
Хорошо	дневник заполнен с учетом требований к оформлению, пояснения изложены полно, грамотно, но присутствуют незначительные логические и фактические ошибки; сдан в установленный срок; есть незначительные критические замечания руководителя
Удовлетворительно	дневник заполнен с критическими неточностями, в том числе в оформлении, присутствуют ошибки; сдан позже установленного срока; есть критические замечания руководителя
Неудовлетворительно	дневник выполнен с нарушением требований оформления, пояснения отсутствуют, есть критические замечания руководителя или дневник не представлен

Оценочные материалы

Задание 1. Комплексное практическое задание (Кейс) «Подготовка к годовому отчету в ООО "Вектор"»

Цель: Проверить комплексное освоение вида профессиональной деятельности.

Задание: Вам назначен ответственным за подготовку годовой отчетности в ООО "Вектор". За отчетный период были выявлены следующие факты:

По результатам инвентаризации на складе выявлена недостача материалов на сумму 5000 руб. Виновное лицо установлено.

В декабре была получена выручка от продажи продукции на сумму 1 180 000 руб. (в т.ч. НДС 20%), себестоимость которой составила 600 000 руб.

Начислена амортизация по основным средствам за год в сумме 150 000 руб.

Начислена заработная плата персоналу в сумме 400 000 руб., с которой удержан НДФЛ и начислены страховые взносы.

Вопросы к кейсу:

Составьте бухгалтерские проводки по всем хозяйственным операциям, включая отражение результатов инвентаризации.

Сформируйте фрагмент Отчета о финансовых результатах (строки: Выручка, Себестоимость продаж, Валовая прибыль (убыток), Прочие расходы).

Рассчитайте сумму текущего налога на прибыль, подлежащую отражению в отчетности (ставка 20%).

Перечислите основные налоговые декларации, которые должна сдать организация по итогам года, и укажите сроки их представления.

Задание 2. Ситуационное задание «Анализ финансовой устойчивости»

Цель: Оценить умение проводить анализ бухгалтерской отчетности.

Задание: На основе представленных упрощенных форм бухгалтерской отчетности ООО «Альфа» за два года (прилагаются) проведите анализ финансовой устойчивости.

Исходные данные: Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах.

Вопросы к заданию:

Рассчитайте коэффициенты автономии, финансового левериджа и обеспеченности собственными оборотными средствами на начало и конец периода.

Проанализируйте динамику рассчитанных показателей.

Сделайте вывод о типе финансовой устойчивости организации (абсолютная, нормальная, неустойчивое, кризисное состояние) и дайте рекомендации по ее улучшению.

Задание 3. Практико-ориентированное задание «Инвентаризация расчетов»

Цель: Проверить умение проводить инвентаризацию и отражать ее результаты в учете.

Задание: По итогам инвентаризации расчетов с покупателями в ООО «Бета» выявлено:

Дебиторская задолженность ООО «Гамма» в сумме 100 000 руб. признана сомнительной и не обеспечена гарантиями.

С истекшим сроком исковой давности выявлена задолженность ООО «Дельта» на сумму 50 000 руб.

В результате сверки с ООО «Омега» выявлена кредиторская задолженность перед ним в сумме 75 000 руб., по которой также истек срок исковой давности.

Вопросы к заданию:

Составьте необходимые первичные документы для оформления результатов инвентаризации (например, акт инвентаризации расчетов).

Составьте бухгалтерские проводки по созданию резерва по сомнительным долгам и по списанию безнадежной дебиторской и кредиторской задолженности.

Объясните, как эти операции повлияют на показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Задание 4. Задание на проверку знаний нормативного обеспечения «Учетная политика»

Цель: Оценить умение разрабатывать и обосновывать элементы учетной политики.

Задание: ООО «Сигма» занимается производством мебели. В текущем году оно планирует приобрести новое оборудование и начинает выпуск нового вида продукции.

Вопросы к заданию:

Разработайте и обоснуйте фрагмент учетной политики для целей бухгалтерского учета по следующим элементам:

Способ начисления амортизации по основным средствам.

Метод оценки материалов при их списании в производство (ФИФО, по средней).

Метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (попроцессный, попереловный, позаказный).

Опишите, какие последствия для финансовой отчетности повлечет выбор каждого из предложенных вами методов.

Задание 5. Задание «Составление налоговой декларации по налогу на прибыль»

Цель: Проверить умение составлять фрагменты налоговой отчетности.

Задание: На основе данных о доходах и расходах ООО «Омега» за I квартал (прилагается справка с суммами):

Доходы от реализации: 2 500 000 руб.

Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации: 1 800 000 руб.

Внереализационные доходы: 50 000 руб.

Внереализационные расходы: 100 000 руб.

Убыток прошлых лет: 150 000 руб. (для переноса).

Вопросы к заданию:

Рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль за I квартал.

Заполните Лист 02 «Расчет налога на прибыль» декларации по налогу на прибыль (фрагмент).

Задание 6. Творческое задание «Подготовка аналитической записки для руководства»

Цель: Оценить умение формулировать выводы и представлять информацию заинтересованным пользователям.

Задание: На основе выполненного вами анализа финансового состояния ООО «Альфа» (из задания №2) подготовьте краткую аналитическую записку на имя директора.

Требования: В записке должны быть отражены: ключевые выводы по финансовому положению компании. Выявленные проблемы и риски. Конкретные рекомендации по улучшению финансового состояния (например, по управлению дебиторской задолженностью, затратами, структурой капитала).

Критерии оценки образовательных результатов обучающегося на дифференцированном зачете по практике

Оценка дифференцированного зачета	Критерии оценки образовательных результатов
5 «отлично»	все задания выполнены верно, оформление документов соответствует требованиям
4 «хорошо»	допущены 1-2 незначительные ошибки в оформлении или расчетах
3 «удовлетворительно»	выполнено не менее 70% заданий, имеются ошибки в проводках или расчетах
2 «неудовлетворительно»	выполнено менее 70% заданий, существенные ошибки в отражении операций

Ключ (правильные ответы)

1. Ответ на комплексное практическое задание (Кейс) «Подготовка к годовому отчету в ООО "Вектор"»

1. Бухгалтерские проводки:

1. Выявлена недостача материалов, виновное лицо установлено:

Дт 94 Кт 10 — 5 000 руб. (отражена недостача)

Дт 73.02 Кт 94 — 5 000 руб. (отнесена на виновное лицо)

2. Получена выручка от продажи продукции:

Дт 62 Кт 90.01 — 1 180 000 руб. (выручка с НДС)

Дт 90.03 Кт 68.02 — 196 667 руб. (НДС = $1\,180\,000 / 120 * 20$)

Дт 90.02 Кт 43 — 600 000 руб. (списана себестоимость)

3. Начислена амортизация за год:

Дт 20 (26, 44) Кт 02 — 150 000 руб.

4. Начислена заработная плата и налоги:

Дт 20 (26, 44) Кт 70 — 400 000 руб. (начислена ЗП)

Дт 70 Кт 68.01 — 52 000 руб. (НДФЛ 13% = $400\,000 * 13\%$)

Дт 20 (26, 44) Кт 69 — 120 000 руб. (страховые взносы $\sim 30\% = 400\,000 * 30\%$)

2. Фрагмент Отчета о финансовых результатах:

Показатель	Код строки	Сумма, руб.	Расчет
Выручка	2110	983 333	$1\,180\,000 - 196\,667$
Себестоимость продаж	2120	(600 000)	-
Валовая прибыль (убыток)	2100	383 333	$983\,333 - 600\,000$
Прочие расходы	2350	(5 000)	(Списание недостачи)

3. Расчет текущего налога на прибыль:

Прибыль до налогообложения (условно, без учета всех затрат) = Валовая прибыль - Прочие расходы - Амортизация - Зарплата и взносы (частично).

Для упрощения: Допустим, налоговая база = 200 000 руб.

Текущий налог на прибыль = $200\,000 * 20\% = 40\,000$ руб.

Проводка: Дт 99 Кт 68.04 — 40 000 руб.

4. Основные налоговые декларации и сроки (на 2025 год):

Налог на прибыль: Декларация за год представляется не позднее 28 марта следующего года.

НДС: Декларация за IV квартал представляется не позднее 25 января следующего года.

Налог на имущество организаций: Декларация за год представляется не позднее 30 марта следующего года.

Расчет по страховым взносам: Представляется в СФР за год не позднее 30 января следующего года.

Справка 6-НДФЛ: За год представляется не позднее 1 марта следующего года.

2. Ответ на ситуационное задание «Анализ финансовой устойчивости»

1. Расчет коэффициентов (на примере условных данных):

Коэффициент автономии = Собственный капитал / Активы

Норматив: > 0.5 . На н.г. = $500\,000 / 1\,000\,000 = 0.5$. На к.г. = $550\,000 / 1\,200\,000 = 0.46$.

Коэффициент финансового левериджа = Заемный капитал / Собственный капитал

Норматив: < 1 . На н.г. = $500\,000 / 500\,000 = 1$. На к.г. = $650\,000 / 550\,000 \approx 1.18$.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (СОС) =
(Собственный капитал - Внеоборотные активы) / Оборотные активы

Норматив: > 0.1. На н.г. = (500 000 - 400 000) / 600 000 ≈ 0.17. На к.г. = (550 000 - 450 000) / 750 000 ≈ 0.13.

2. Анализ динамики:

Автономия снизилась с 0.5 до 0.46, что указывает на рост зависимости от заемных средств.

Лeverидж вырос с 1 до 1.18, что подтверждает увеличение финансовых рисков.

СОС снизился, но остается в норме, указывая на некоторое ухудшение в обеспеченности собственными оборотными средствами.

3. Вывод и рекомендации:

Финансовая устойчивость организации снизилась с нормальной до неустойчивого состояния.

Рекомендации:

1. Направить часть чистой прибыли на пополнение собственного капитала.

2. Реструктуризировать краткосрочные займы в долгосрочные.

3. Ускорить оборачиваемость запасов и дебиторской задолженности для

высвобождения денежных средств.

3. Ответ на практико-ориентированное задание «Инвентаризация расчетов»

1. Первичные документы:

Составляется Акт инвентаризации расчетов с покупателями и поставщиками (форма ИНВ-17), на основании которого бухгалтерия делает записи.

2. Бухгалтерские проводки:

Создание резерва по сомнительным долгам:

Дт 91.02 Кт 63 — 100 000 руб. (на сумму задолженности ООО «Гамма»)

Списание безнадежной дебиторской задолженности ООО «Дельта» за счет резерва:

Дт 63 Кт 62 — 50 000 руб.

Если резерва не хватает, то: Дт 91.02 Кт 62 — на непокрытую сумму.

Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком давности:

Дт 60 Кт 91.01 — 75 000 руб.

3. Влияние на отчетность:

Баланс: Уменьшится дебиторская задолженность (по ООО «Дельта») и кредиторская задолженность (по ООО «Омега»). Появится статья «Резервы по сомнительным долгам».

Отчет о финансовых результатах:

Увеличатся Прочие расходы (создание резерва и списание дебиторки, не покрытой резервом).

Увеличатся Прочие доходы (списание кредиторской задолженности).

4. Ответ на задание «Учетная политика»

Фрагмент Учетной политики ООО «Сигма» для целей бухгалтерского учета:

Способ начисления амортизации по основным средствам:

Выбор: Линейный способ.

Обоснование: Обеспечивает равномерное списание стоимости активов, простоту расчета и стабильность затрат. Соответствует п. 18 ПБУ 6/01.

Влияние на отчетность: Равномерное формирование расходов, более высокая прибыль в начале срока использования по сравнению с нелинейными методами.

Метод оценки материалов при списании в производство:

Выбор: По средней себестоимости.

Обоснование: Сглаживает колебания цен на материалы, упрощает учет при большом количестве наименований. Соответствует п. 16 ПБУ 5/01.

Влияние на отчетность: Показатели себестоимости и запасов являются усредненными, менее подвержены влиянию инфляции по сравнению с ФИФО.

Метод учета затрат и калькулирования себестоимости:

Выбор: Позаказный метод.

Обоснование: Вид деятельности (производство мебели) характеризуется изготовлением уникальных изделий или партий по индивидуальным заказам.

Влияние на отчетность: Позволяет точно определить затраты и финансовый результат по каждому заказу (проекту).

5. Ответ на задание «Составление налоговой декларации по налогу на прибыль»

1. Расчет налоговой базы:

Доходы от реализации: 2 500 000 руб.

Расходы, уменьшающие доходы от реализации: (1 800 000) руб.

Прибыль от реализации: 700 000 руб.

Внереализационные доходы: 50 000 руб.

Внереализационные расходы: (100 000) руб.

Итого прибыль (убыток): $700\,000 + 50\,000 - 100\,000 = 650\,000$ руб.

Убыток прошлых лет, переносимый на текущий период: (150 000) руб.

Налоговая база за I квартал: $650\,000 - 150\,000 = 500\,000$ руб.

2. Фрагмент Листа 02 Декларации по налогу на прибыль:

Показатель	Код строки	Сумма, руб.
Прибыль (убыток) от реализации	110	700 000
Прибыль (убыток) от внереализационных операций	120	-50 000 (50 000 - 100 000)
Итого прибыль (убыток)	100	650 000
Сумма переносимого убытка	150	150 000
Налоговая база	120	500 000
Ставка налога (%)	140	20
Сумма исчисленного налога всего	180	100 000 (500 000 * 20%)

6. Пример аналитической записки (на основе задания №2)

Аналитическая записка
Генеральному директору
ООО «Альфа»
Иванову И.И.

Тема: Оценка финансового состояния ООО «Альфа» по итогам 2024 года.

Основные выводы:

По результатам проведенного анализа бухгалтерской отчетности за 2024 год выявлено снижение финансовой устойчивости компании. Наблюдается рост зависимости от заемного капитала, что повысило финансовые риски.

Ключевые проблемы:

Доля собственного капитала в пассивах снизилась до 46% при рекомендуемом значении свыше 50%.

Отношение заемных средств к собственным превысило 1, что свидетельствует о повышенной долговой нагрузке.

Рекомендации:

В области финансирования: Рекомендуется направить не менее 70% чистой прибыли 2025 года на пополнение нераспределенной прибыли для укрепления собственного капитала.

В области управления долгом: Рассмотреть возможность рефинансирования краткосрочных кредитов в долгосрочные для снижения давления на денежные потоки.

В области операционной деятельности: Внедрить систему мониторинга оборачиваемости дебиторской задолженности и установить лимиты для каждого контрагента.

Настоящий анализ свидетельствует о необходимости принятия срочных мер по оптимизации структуры капитала и повышению эффективности управления оборотными активами.

С уважением,

[Должность, ФИО студента]

Дата

Приложения

Приложение А

Форма титульного листа отчета по практике

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
(Липецкий филиал)**

Кафедра Учет и информационные технологии в бизнесе

ОТЧЕТ

по производственной практике (по профилю специальности)

на материалах _____
наименование профильной организации

Обучающийся _____
ФИО обучающегося

Группа _____

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Руководитель практики
от Липецкого филиала _____
ФИО подпись

Руководитель практики
от профильной организации _____
ФИО подпись

Оценка _____
М.П.

Липецк – 20__ г.

Приложение Б

Форма дневника прохождения практики
Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
(Липецкий филиал)

Кафедра Учет и информационные технологии в бизнесе

ДНЕВНИК

производственной практики (по профилю специальности) обучающегося

Обучающийся _____
ФИО обучающегося

Курс _____

Группа _____

Место проведения практики: _____

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Руководитель практики
от Липецкого филиала _____
ФИО подпись

Руководитель практики
от профильной организации _____
ФИО подпись

Начало практики
«__» _____ 20__ года

Окончание практики
«__» _____ 20__ года

Липецк – 20__ г.

Таблица 1 - График проведения практики

№	Содержание мероприятий и их вид	Кол-во часов	Дата	ФИО, должность консультанта, лектора	Подпись руководителя практики от предприятия
1.					
2.					
3.					
...					
n					

Примечание:

- график проведения практики согласовывается с руководителем практики от предприятия и от филиала.
- отчет оформляется в процессе прохождения практики;
- к отчету о прохождении практики прикладывается заверенный печатью отзыв руководителя практики от предприятия, характеризующий студента и результаты, полученные им в ходе прохождения практики;
- сдача зачета по практике – по окончании срока прохождения практики;
- подписи руководителя со стороны предприятия на титульном листе отчета и в дневнике должны быть также заверены печатью организации.