Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

**«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**ЧЕБОКСАРСКИЙ ФИЛИАЛ РАНХиГС**

Ильина Любовь Николаевна

Подписано: Ильина Любовь Николаевна
DN: cn=Ильина Любовь Николаевна, c=RU, o=ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ "РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ", email=buh@cheb.ranepa.ru
Дата: 2025.05.27 12:46:46 +03'00'

Утверждена Ученым советом
Чебоксарского филиала РАНХиГС
(в составе ООП ПССЗ)
Протокол от «27» февраля 2025 г. № 02/25

# РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПМ.01 «Ведение бухгалтерского и налогового учета »**

специальность
**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Квалификация выпускника

**Бухгалтер**

Форма обучения
Очная

Чебоксары 2025 г.

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) среднего профессионального образования (далее СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Организация разработчик: Чебоксарский филиал РАНХиГС.

Разработчик: Антонова М.В., преподаватель СПО.

**СОДЕРЖАНИЕ**

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ....4

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ....5

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ....8

4. ТЕМАТИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ....10

5. СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ....37

6. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ....41

7. ПРИМЕРНЫЕ ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ .... 47

## 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Рабочая программа профессионального модуля ПМ.01 Ведение бухгалтерского и налогового учета является обязательной частью профессионального цикла обучения по основной образовательной программе - программе подготовки специалистов среднего звена (далее - образовательная программа) в соответствии с ФГОС по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и включает часы вариативной части.

Профессиональный модуль ПМ.01 Ведение бухгалтерского и налогового учета обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), а также личностных результатов в рамках реализации рабочей программы воспитания и календарного плана воспитательной работы.

Цель модуля: освоение вида деятельности «Ведение бухгалтерского и налогового учета».

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

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

ПК 1.2. Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета.

ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов.

ПК 1.4. Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

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

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

ЛР 13. Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности.

ЛР 14. Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость.

ЛР 15. Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий.

## 2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания

| **Код ПК, ОК, ЛР** | **Умения** | **Знания** |
|---|---|---|
| ОК 01<br>ОК 02<br>ПК 1.1<br>ПК 1.2<br>ПК 1.3<br>ПК 1.4<br>ПК 1.5<br>ПК 1.6<br>ЛР 13<br>ЛР 14<br>ЛР 15 | -распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте, анализировать и выделять её составные части<br>- определять этапы решения задачи, составлять план действия, реализовывать составленный план, определять необходимые ресурсы<br>- выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы<br>- владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах<br>- оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника).<br><br>-определять задачи для поиска информации, планировать процесс поиска, выбирать необходимые источники информации<br>-выделять наиболее значимое в перечне информации, структурировать получаемую информацию, оформлять результаты поиска<br>-оценивать практическую значимость результатов поиска<br>-применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач<br>-использовать современное программное обеспечение в профессиональной деятельности<br>-использовать различные цифровые средства для решения профессиональных задач | -актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить<br>-структура плана для решения задач, алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях<br>-основные источники информации и ресурсы для решения задач и/или проблем в профессиональном и/или социальном контексте<br>-методы работы в профессиональной и смежных сферах<br>-порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности.<br><br>-номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности<br>-приемы структурирования информации<br>-формат оформления результатов поиска информации<br>-современные средства и устройства информатизации, порядок их применения и<br>-программное обеспечение в профессиональной деятельности, в том числе цифровые средства. |
| | -составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы<br>-осуществлять комплексную проверку первичных учетных документов | -законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, архивном деле<br>-практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам оформления первичных учетных документов |

| | | |
|---|---|---|
| | -пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами<br>-обеспечивать сохранность первичных учетных документов до передачи их в архив<br>-применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике экономического субъекта<br>-применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции, производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта<br>-исчислять рублевый эквивалент выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств<br>-идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды<br>-составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды.<br>-обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;<br>-применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.<br>-вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе<br>-составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта<br>-сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по | -внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие порядок составления, хранения и передачи в архив первичных учетных документов<br>-компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета<br>-законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации<br>-практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам денежного измерения объектов бухгалтерского учета<br>-методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)<br>-методы учета затрат продукции (работ, услуг)<br>-внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета, а также оплату труда<br><br>-законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации.<br>-сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;<br>-теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной |

| | | |
|---|---|---|
| | счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца<br>-готовить справки, ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета<br>-обеспечивать сохранность регистров бухгалтерского учета до передачи их в архив<br>-исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета, в соответствии с установленными правилами.<br>-пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами | деятельности организации;<br>-инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета;<br>-классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре.<br>-законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации<br>-практика применения законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету<br>-внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие особенности группировки информации, содержащейся в первичных учетных документах, хранения документов и защиты информации в экономическом субъекте<br>-порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.<br>-порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи<br>-современные технологии автоматизированной обработки информации<br>-компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета<br>-правила защиты информации, формируемой в системе бухгалтерского учета. |

## 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

## ПМ.01 Ведение бухгалтерского и налогового учета

## 38.02.01

Обязательная часть – 454 часов

Вариативная часть – 42 часа

| Вид учебной работы | Объем часов |
|---|---|
| Объем образовательной программы профессионального модуля | 496 |
| Из них освоение МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации | 164 |
| в том числе | |
| Теоретическое обучение / в т.ч. практическая подготовка | 56/56 |
| Практические занятия / в т.ч. практическая подготовка | 56/56 |
| Лабораторные работы | 10/10 |
| Консультации | 1 |
| Самостоятельная работа | 38 |
| Промежуточная аттестация - комплексный экзамен* | 3 |
| Из них освоение МДК 01.02 Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации | 100 |
| в том числе | |
| Теоретическое обучение / в т.ч. практическая подготовка | 26/26 |
| Практические занятия / в т.ч. практическая подготовка | 26/26 |
| Лабораторные работы | 8/8 |
| Консультации | 1 |
| Самостоятельная работа | 36 |
| Промежуточная аттестация - комплексный экзамен* | 3 |
| Из них освоение МДК 01.03 Организация расчётов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации | 80 |
| в том числе | |
| Теоретическое обучение / в т.ч. практическая подготовка | 22/22 |
| Практические занятия / в т.ч. практическая подготовка | 26/26 |
| Лабораторные работы | - |
| Консультации | - |
| Самостоятельная работа | 32 |
| Промежуточная аттестация - дифференцированный зачет | |

| | |
|---|---|
| Учебная практика УП.01 | 72/72 |
| Производственная практика ПП.01 | 72/72 |
| Консультация к экзамену по модулю | 2 |
| УП.01 и ПП.01 – комплексный дифференцированный зачет | - |
| ПМ.01 – экзамен по модулю | 6 |

## 4. ТЕМАТИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

| Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК) | Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная учебная работа обучающихся | | Объем, ак. ч / в том числе в форме практической подготовки, ак. ч | Коды компетенций и личностных результатов, формированию которых способствует элемент программы |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| **Раздел 1. Практические основы бухгалтерского учета активов организации** | | | | |
| **МДК 01.01. Практические основы бухгалтерского учета активов организации** | | | **164** | |
| **Тема 1.1 Документирование фактов хозяйственной жизни** | **Содержание учебного материала** | | **2/2** | |
| | 1. | Лекция 1. Сущность и значение бухгалтерских документов. Формы и реквизиты документов. Порядок составления и обработки бухгалтерских документов. Понятие документооборота. Принципы группировки документов. Порядок хранения документов. План счетов бухгалтерского учета. Инструкция по применению плана счетов. Классификация счетов по экономическому содержанию. Классификация счетов по назначению и структуре | 2/2 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| | 1. | **Самостоятельная работа обучающихся:** Самостоятельное изучение нормативной документации (ПБУ1/2008) | **2** | |
| **Тема 1.2 Учет денежных средств в кассе, на расчетных и специальных счетах в банке** | **Содержание учебного материала** | | **8/8** | |
| | 1. | Лекция 2. Понятие денежных средств и кассовых операций. Организация работы кассира. Порядок хранения денег и денежных документов в кассе. Основные правила ведения кассовой книги. Отчет кассира. Проверка и бухгалтерская обработка кассовых документов. | 2/2 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| | 2. | Лекция 3. Расчетный счет, его назначение. Порядок открытия расчетного счета. | 2/2 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Документальное оформление операций по расчетному счету. Банковские платежные документы. Синтетический учет операций по расчетным счетам. Порядок проверки и бухгалтерской обработки выписок банка по расчетным счетам. | | |
| | 3. | Лекция 4. Учет операций на специальных счетах в кредитных организациях. | 2/2 | |
| | 4. | Лекция 5. Учет операций по валютным счетам в банке. Валютные операции. Порядок учета курсовых разниц. | 2/2 | |
| | **В том числе Практические занятия** | | **8/8** | |
| | 1. | Практическое занятие 1<br>Решение кейса «Знакомство с конфигурацией программы ведения бухгалтерского учета для проведения практических занятий. Начальное заполнение информационной базы. Настройка параметров учета». | 2/2 | |
| | 2. | Практическое занятие 2<br>Решение кейса «Понятие денежных средств и кассовых операций. Порядок хранения денег и денежных документов в кассе. Основные правила ведения кассовой книги. Отчет кассира. Проверка и бухгалтерская обработка кассовых документов». | 2/2 | |
| | 3. | Практическое занятие 3<br>«Расчетный счет, его назначение. Порядок открытия расчетного счета. Банковские платежные документы. Порядок проверки и бухгалтерской обработки выписок банка по расчетным счетам. Решение ситуационных задач». | 2/2 | |
| | 4. | Практическое занятие 4<br>«Порядок учета операций на специальных счетах в кредитных организациях. Решение ситуационных задач». | 2/2 | |
| | **В том числе Лабораторные работы** | | **2/2** | |
| | **1.** | Лабораторная работа 1.<br>Документальное оформление операций по кассе и расчетному счету в программе 1С | 2/2 | |
| | **1.** | **Самостоятельная работа обучающихся:**<br>Подготовка и выполнение Презентаций и Кейса по теме «Учет денежных средств на | **6** | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **2.** | расчетных и специальных счетах в банке»<br>Подготовка и выполнение Презентаций и Кейса по теме «Учет денежных средств в кассе» | | |
| | **3.** | Подготовка и выполнение Презентаций и Кейса по теме «Учет кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам в банке».<br>Подготовка и выполнение Презентаций и Кейса по теме ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" . | | |
| **Тема 1.3**<br>**Учет основных средств и нематериальных активов** | **Содержание учебного материала** | | **8/8** | |
| | 1. | Лекция 6. Понятие и классификация основных средств. Оценка и переоценка основных средств. Документальное оформление движения основных средств. Учет поступления основных средств. Учет выбытия основных средств. | 2/2 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| | 2. | Лекция 7. Учет выбытия основных средств. Учет аренды основных средств. | 2/2 | |
| | 3. | Лекция 8. Понятие, виды и оценка нематериальных активов. Учет поступления и создания нематериальных активов. Учет выбытия нематериальных активов. | 2/2 | |
| | 4. | Лекция 9. Учет аренды основных средств и нематериальных активов. Амортизация основных средств и нематериальных активов. | 2/2 | |
| | **В том числе Практические занятия** | | **10/10** | |
| | 1. | Практическое занятие 5<br>«Порядок учета поступления основных средств. Решение ситуационных задач». | 2/2 | |
| | 2. | Практическое занятие 6<br>«Порядок учета дополнительных расходов по приобретению основных средств. Решение ситуационных задач». | 2/2 | |
| | 3. | Практическое занятие 7<br>Решение кейса «Принятие к учету основных средств». | 2/2 | |
| | 4. | Практическое занятие 8<br>«Порядок учета амортизации основных средств. Учет выбытия основных средств. Учет аренды основных средств. Решение ситуационных задач». | 2/2 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 5. | Практическое занятие 9<br>«Порядок учета поступления и создание нематериальных активов. Порядок учета амортизации и выбытия нематериальных активов. Решение ситуационных задач», «Определение результата от продажи и прочего выбытия нематериальных активов». | 2/2 | |
| | **В том числе Лабораторные работы** | | **2/2** | |
| | 1. | Лабораторная работа 2.<br>Отражение в программе 1С движения основных средств и нематериальных активов. | 2/2 | |
| | 1.<br>2.<br>3.<br>4. | **Самостоятельная работа обучающихся:**<br>Подготовка и выполнение Презентаций и Кейса по теме «Учет основных средств»<br>Подготовка и выполнение Презентаций и Кейса по теме «Учет нематериальных активов»<br>Подготовка и выполнение Презентаций и Кейса по теме «Учет долгосрочных инвестиций»<br>Самостоятельное изучение нормативной документации (ФСБУ 6/2020), (ФСБУ 25/2018), (ФСБУ 26/2020), (ПБУ14/2007) | **14** | |
| **Тема 1.4**<br>**Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений** | **Содержание** | | **2/2** | |
| | 1. | Лекция 10. Понятие и оценка долгосрочных инвестиций и финансовых вложений. | 2/2 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| | **В том числе Практические занятия** | | **4/4** | |
| | 1. | Практическое занятие 10<br>«Порядок учета долгосрочных инвестиций на счетах бухгалтерского учета. Порядок учета финансовых вложений в уставный капитал других организаций на счетах бухгалтерского учета. Учет финансовых вложений в займы. Решение ситуационных задач»». | 2/2 | |
| | 2. | Практическое занятие 11<br>Решение кейса «Порядок учета финансовых вложений в ценные бумаги». | 2/2 | |
| | **В том числе Лабораторные работы** | | **2/2** | |
| | 1. | Лабораторная работа 3.<br>Учет финансовых вложений в программе 1С. | 2/2 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 1. | **Самостоятельная работа обучающихся:**<br>1. Подготовка и выполнение Презентаций и Кейса по теме «Учет финансовых вложений» | **4** | |
| **Тема 1.5**<br>**Учет запасов** | **Содержание** | | **10/10** | |
| | 1. | Лекция 11. Понятие и классификация материально-производственных запасов. Нормативно-правовая база учета материально-производственных запасов. | 2/2 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| | 2. | Лекция 12. Оценка материально-производственных запасов. Документальное оформление поступления и расхода материальных запасов | 2/2 | |
| | 3. | Лекция 13. Учет товаров на складе и в бухгалтерии. | 2/2 | |
| | 4. | Лекция 14. Учет сырья и материалов на складе и в бухгалтерии. Синтетический учет материально-производственных запасов. | 2/2 | |
| | 5. | Лекция 15. Учет готовой продукции на складе и в бухгалтерии. Учет транспортно-заготовительных расходов. | 2/2 | |
| | **В том числе Практические занятия** | | **12/12** | |
| | 1. | Практическое занятие 12<br>Решение кейса «Заполнение первичных документов по движению запасов. Учет транспортно-заготовительных расходов». | 2/2 | |
| | 2. | Практическое занятие 13<br>Решение кейса «Отпуск материалов в производство. Отчеты по движению запасов». | 2/2 | |
| | 3. | Практическое занятие 14<br>Порядок отражения списания со склада материально-производственных запасов. | 2/2 | |
| | 4. | Практическое занятие 15<br>Отражение в учете товаров по стоимости приобретения. Отражение в учете товаров по продажной стоимости. Отражение в учете транспортно-заготовительных расходов. | 2/2 | |
| | 5. | Практическое занятие 16<br>Отражение в учете транспортно-заготовительных расходов. | 2/2 | |
| | 6. | Практическое занятие 17<br>Отражение в учете движения готовой продукции. | 2/2 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **. В том числе Лабораторные работы** | | **2/2** | |
| | 1. | Лабораторная работа 4.<br>Документальное оформление поступления и расхода материальных запасов, синтетический и аналитический учет затрат. | 2/2 | |
| | | **Самостоятельная работа обучающихся:** | **6** | |
| | **1.** | Подготовка и выполнение Презентаций и Кейса по теме «Учет запасов» | | |
| | **2.** | Самостоятельное изучение нормативной документации (ФСБУ 5/2019) | | |
| **Тема 1.6**<br>**Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости** | **Содержание** | | **12/12** | |
| | 1. | Лекция 16. Понятие расходов организации и определение их величины. Группировка расходов | 2/2 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| | 2. | Лекция 17. Синтетический и аналитический учет затрат основного производства. Понятие и виды вспомогательных производств. | 2/2 | |
| | 3. | Лекция 18. Понятие и виды вспомогательных производств. | 2/2 | |
| | 4. | Лекция 19. Синтетический и аналитический учет затрат вспомогательных производств. | 2/2 | |
| | 5. | Лекция 20. Распределение услуг вспомогательных производств и общехозяйственных расходов. | 2/2 | |
| | 6. | Лекция 21. Учет непроизводственных расходов и потерь. Оценка и учет незавершенного производства. | 2/2 | |
| | **В том числе Практические занятия** | | **10/10** | |
| | 1. | Практическое занятие 18<br>Группировка затрат. Расчет фактической производственной себестоимости. | 2/2 | |
| | 2. | Практическое занятие 19<br>Расчет суммы общепроизводственных и общехозяйственных расходов и их списание. | 2/2 | |
| | 3. | Практическое занятие 20<br>Расчет себестоимости затрат вспомогательных производств и их распределение. Распределение общехозяйственных расходов. | 2/2 | |
| | 4. | Практическое занятие 21<br>Оценка потерь от брака, порядок включения в себестоимость. | 2/2 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 5. | Практическое занятие 22<br>Решение кейса «Расчет фактической производственной себестоимости. Расчет суммы общехозяйственных и общепроизводственных расходов и их списание». | 2/2 | |
| | | **В том числе Лабораторные работы** | **2/2** | |
| | | 1. Лабораторная работа 5.<br>Документальное оформление движения готовой продукции в программе 1С. | **2/2** | |
| | 1. | **Самостоятельная работа обучающихся:**<br>Презентаций и Кейса по теме «Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости» | **4** | |
| **Тема 1.7**<br>**Учет готовой продукции** | **Содержание** | | **8/8** | |
| | 1. | Лекция 22. Готовая продукция, ее виды, оценка и синтетический учет. Понятие отгруженной продукции. Договор поставки. Документальное оформление движения готовой продукции. | 2/2 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| | 2. | Лекция 23. Учет расходов по продаже продукции, выполнению работ и услуг. | 2/2 | |
| | 3. | Лекция 24. Документальное оформление движения готовой продукции. | 2/2 | |
| | 4. | Лекция 25. Учет продажи продукции, выполненных работ, оказанных услуг. | 2/2 | |
| | **в том числе Практические занятия** | | **8/8** | |
| | 1. | Практическое занятие 23<br>«Составление первичных документов по учету готовой продукции, их проверка и бухгалтерская обработка.». | 2/2 | |
| | 2. | Практическое занятие 24<br>«Учет продажи продукции с использованием счетов 40 и 43. Учет оказанных услуг. Решение ситуационных задач».*Участие в заседании клуба экономистов по теме» Страхование: что и как надо страховать, чтобы не попасть в беду»* | 2/2 | |
| | 3. | Практическое занятие 25<br>Учет результатов от продажи готовой продукции. Документальное оформление движения готовой продукции. | 2/2 | |
| | 4. | Практическое занятие 26 | 2/2 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Решение кейса «Документальное оформление движения готовой продукции. Определение и списание расходов по продаже продукции, выполнению работ и услуг».. | | |
| | 1. | **Самостоятельная работа обучающихся:**<br>Подготовка и выполнение Презентаций и Кейса по теме «Учет готовой продукции» | **2** | |
| **Тема 1.8**<br>**Учет дебиторской и кредиторской задолженности** | **Содержание** | | **6/6** | |
| | 1. | Лекция 26. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности, безналичные формы расчетов | 2/2 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| | 2. | Лекция 27. Учет расчетов с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками.. | 2/2 | |
| | 3. | Лекция 28. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Учет расчетов с подотчетными лицами. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям. | 2/2 | |
| | **в том числе Практические занятия** | | **4/4** | |
| | 1. | Практическое занятие 27<br>«Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Учет расчетов с подотчетными лицами. Учет расчетов с персоналом. Списание просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. Основания для списания. Решение ситуационных задач». | 2/2 | |
| | 2. | Практическое занятие 28<br>«Списание просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. Основания для списания. Учет расчетов с покупателями и заказчиками. Решение ситуационных задач». Определение срока исковой давности.<br>Решение ситуационных задач». | 2/2 | |
| | 1. | **Самостоятельная работа обучающихся:**<br>Подготовка и выполнение Презентаций и Кейса по теме «Учет дебиторской и кредиторской задолженности» | **2** | |
| **Консультация** | | | **1** | |
| **Промежуточная аттестация по МДК.01.01 -** комплексный экзамен | | | **3** | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|
| **Раздел 2. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации** | | | |
| **МДК 01.02 Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации** | | **100** | |
| **Тема 2.1 Классификация источников формирования активов организации. Понятие, оценка и классификация обязательств (кредиторской задолженности)** | **Содержание** | **6/6** | |
| | **Лекция 1.** Собственные источники формирования активов. Заемные источники формирования активов. Нормативное регулирование учета расчетов и обязательств. Понятие и оценка обязательств. | 2/2 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| | **Лекция 2**.Момент возникновения обязательств. Срок исковой давности. Классификация обязательств. Очередность погашения кредиторской задолженности. Раскрытие информации об обязательствах. | 2/2 | |
| | **Лекция 3**.Учет и формирование резервов (на гарантийный ремонт и обслуживание, на отпуска работникам и пр.). | 2/2 | |
| | **В том числе, практических занятий** | **8/8** | |
| | Практическое занятие 1.<br>«Группировка имущества организации по источникам формирования» | 2/2 | |
| | Практическое занятие 2.<br>«Отражение в учете операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами» | 2/2<br>2/2 | |
| | Практическое занятие 3.<br>«Отражение в учете доходов будущих периодов, резервов (на гарантийный ремонт и обслуживание, на отпуска работникам и пр.)».<br>Практическое занятие 4.<br>«Отражение в учете резервов (на гарантийный ремонт и обслуживание, на отпуска работникам и пр.)». | 2/2 | |
| | **Самостоятельная работа обучающихся:** | **4** | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 1.Подготовка и выполнения презентаций и кейса по теме «Систематизация информации нормативно-правового характера об учете источников формирования активов организации». | | |
| **Тема 2.2 Учет труда и заработной платы** | **Содержание** | **6/6** | |
| | **Лекция 4**. Порядок начисления заработной платы и ее учет. Правовые основы организации и оплаты труда в Российской Федерации. Виды, формы и системы оплаты труда. Первичные документы по учету численности работников, отработанного времени и выработки. Начисление заработной платы при различных видах, формах и системах оплаты труда | 2/2 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| | **Лекция 5.** Особенности расчета средней заработной платы для начисления отпускных и пособий по временной нетрудоспособности. Порядок начисления премий и вознаграждений по итогам года. | 2/2 | |
| | **Лекция 6.** Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда. Удержания из заработной платы и их учет. Виды удержаний из заработной платы. Учет удержаний из заработной платы. | 2/2 | |
| | **В том числе, практических занятий** | **12/12** | |
| | Практическое занятие 5.<br>«Заполнение первичных документов по учету труда и его оплаты» | 2/2 | |
| | Практическое занятие 6.<br>«Расчет заработной платы сотрудникам организации (повременная форма оплаты труда)» | 2/2 | |
| | Практическое занятие 7.<br>«Расчет заработной платы сотрудникам организации (сдельная форма оплаты труда)» | 2/2 | |
| | Практическое занятие 8<br>Решение кейса «Расчета средней заработной платы для начисления отпускных» | 2/2 | |
| | Практическое занятие 9.<br>Решение кейса «Расчета средней заработной платы для начисления пособий по временной нетрудоспособности» | 2/2 | |

| | | |
|---|---|---|
| | Практическое занятие 10.<br>«Решение ситуационных задач по учету удержаний из заработной платы, по учету стандартных налоговых вычетов. Заполнение бухгалтерских регистров по расчету заработной платы» | 2/2 |
| | **В том числе Лабораторные работы** | **4/4** |
| | Лабораторная работа 1.<br>Документальное оформление заработной платы в программе 1С. | 2/2 |
| | Лабораторная работа 2.<br>Документальное оформление начисления отпускных и пособий по временной нетрудоспособности в программе 1С. | 2/2 |
| | **Самостоятельная работа обучающихся:**<br>1.Подготовка и выполнения презентаций и кейса по теме «Определение вида оплаты труда работников в зависимости от вида деятельности организации». | **8** |
| **Тема 2.3 Учет кредитов и займов** | **Содержание** | **4/4** |
| | **Лекция 7.** Понятие кредитов и займов и нормативное регулирование их учета. Нормативное регулирование бухгалтерского учета кредитов и займов. Понятие кредитов и займов, их виды. Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы. Документальное оформление операций по получению кредитов и займов. Учет кредитов и займов<br>**Лекция 8**. Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию. Привлечение заемных средств путем выдачи векселей. выпуска и продажи облигаций. Учет внутренних займов. Начисление и учет процентов по кредитам. Синтетический и аналитический учет кредитов и займов | 2/2<br><br><br><br>2/2 |
| | **В том числе, практических занятий** | **2/2** |
| | Практическое занятие 11.<br>«Документальное оформление и отражение в учете операций по краткосрочным и | 2/2 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | долгосрочным кредитам и займам. Отражение в учете расчетов по кредитам и займам» | | |
| | **Самостоятельная работа обучающихся:**<br>Подготовка и выполнения презентаций и кейса по теме «Формирование пакета документов, необходимых для получения кредита (займа)». | **8** | |
| **Тема 2.4 Учет уставного, резервного, добавочного капитала и целевого финансирования** | **Содержание** | **4/4** | |
| | **Лекция 9**. Понятие и состав собственного капитала организации. Понятие собственного капитала организации, его состав.<br>**Лекция 10**. Учет расчетов с учредителями по выплате доходов. Учет резервного и добавочного капитала. Формирование и использование резервного и добавочного капитала. Учет целевого финансирования. Порядок отражения средств целевого финансирования. | 2/2<br>2/2 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| | **В том числе, практических занятий** | **2/2** | |
| | Практическое занятие 12.<br>Решение кейса «Учет хозяйственных операций по формированию и изменению уставного, резервного и добавочного капиталов. Учет хозяйственных операций по отражению средств целевого финансирования» | 2/2 | |
| | **Самостоятельная работа обучающихся:**<br>1.Подготовка и выполнения презентаций и кейса по теме «Определение структуры собственного капитала организации в зависимости от вида осуществляемой деятельности». | **8** | |
| **Тема 2.5 Учет финансовых результатов** | **Содержание** | **6/6** | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| | **Лекция 11**. Понятие и классификация доходов организации. Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организации.<br>**Лекция 12**. Структура финансового результата деятельности организации. Учет нераспределенной прибыли. | 2/2 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | **Лекция 13**. Выявление и отражение в учете нераспределенной прибыли. Отражение в учете использования прибыли. | 2/2<br>2/2 | |
| | **В том числе, практических занятий** | **2/2** | |
| | Практическое занятие 13.<br>Решение кейса по теме «Формирование и учет финансовых результатов в зависимости от вида осуществляемой деятельности. Отражение на счетах операций по реформации баланса. Отражение в учете нераспределенной прибыли и ее использование». | 2/2 | |
| | **В том числе Лабораторные работы** | **4/4** | |
| | Лабораторная работа 3. Формирование финансового результата и операций по закрытию месяца в программе 1С. | 2/2 | |
| | Лабораторная работа 4. Отражение на счетах операций по реформации баланса и нераспределенной прибыли в программе 1С. | 2/2 | |
| | **Самостоятельная работа обучающихся:**<br>1. Подготовка и выполнения презентаций и кейса по теме «Классификация доходов и расходов организации в зависимости от вида осуществляемой деятельности».<br>2. Подготовка и выполнения презентаций и кейса по теме «Определение порядка формирования и учета финансовых результатов в зависимости от вида осуществляемой деятельности».<br>3. Решение сквозной задачи (групповой проект) по формированию и учету финансовых результатов организации. | **8** | |
| **Консультация** | | **1** | |
| **Промежуточная аттестация по МДК 01.02- комплексный экзамен*** | | **3** | |
| | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|---|---|---|
| **МДК 01.03 Организация расчётов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации** | | **80** | |
| **Раздел 3. Организация расчетов с бюджетом** | | | |
| **Тема 3.1 Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам** | **Содержание** | | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| | **Лекция 1.** Сущность налоговых платежей. Понятие налога, сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Система налогов Российской Федерации; виды и режимы налогообложения. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин. | 2/2 | |
| | **Лекция 2.** Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов. Порядок оформления платежных документов на перечисление налогов, сборов в бюджеты бюджетной системы РФ. Правила заполнения даты документа, данных плательщика: статус, наименование, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН), код причины постановки на учет (далее - КПП); данных получателя: наименование получателя, банк получателя, счет получателя, данных платежа: код бюджетной классификации (далее - КБК), Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее ОКМО), основание платежа, период, номер и дата документа (основание платежа), назначение платежа, очередность платежа. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка | 2/2 | |
| | **В том числе практических занятий** | 2/2 | |
| | Практическое занятие 1.<br>Решение ситуационных задач «Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов. Оформление платежного поручения на перечисление налогов, сборов, страховых взносов» | 2/2 | |
| | **Самостоятельная работа обучающихся:** | **4** | |
| | Экскурсия в ФНС «Ознакомление с порядком и принципами работы Федеральной налоговой службы» | 4 | |
| **Тема 3.2** | **Содержание** | **2/2** | ОК 01, ОК 02, |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам.**<br>**Тема 3.2.1. Организация расчетов по налогу на добавленную стоимость. Организация расчетов по акцизам** | **Лекция 3.** Основные элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет. Учет налога на добавленную стоимость. Формирование бухгалтерских проводок по налоговым вычетам, начислению и перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добавленную стоимость в бюджет.<br>Основные элементы акцизов. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджеты бюджетной системы. Учет акцизов. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм акцизов. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению акцизов в бюджеты бюджетной системы. | | ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| | **В том числе практических занятий:** | **2/2** | |
| | Практическое занятие 2.<br>Решение ситуационных задач по исчислению налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога на добавленную стоимость в бюджет, оформлению платежных поручений на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет.<br>Решение ситуационных задач по исчислению акцизов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления акцизов в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление акцизов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ. | 2/2 | |
| **Тема 3.2.2. Организация расчетов по налогу на прибыль организаций** | **Содержание** | | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| | **Лекция 4.** Основные элементы налога на прибыль организаций. Порядок определения налоговой базы и порядок исчисления налога на прибыль организаций (авансовых платежей по налогу) и уплаты в бюджеты бюджетной системы.<br>Учет налога на прибыль организаций. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы. | 2/2 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | **В том числе практических занятий:** | **2/2** | |
| | Практическое занятие 3.<br>Решение ситуационных задач по исчислению авансовых платежей и налога на прибыль организаций, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ.<br>Решение ситуационных задач по учету налога на прибыль организаций (авансовых платежей по налогу), формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление авансовых платежей и налога на прибыль организаций, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ. | 2/2 | |
| **Тема 3.2.3. Организация расчетов по налогу на доходы физических лиц** | **Содержание** | 2/2 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| | **Лекция 5.** Основные элементы налога на доходы физических лиц. Налоговые вычеты, учитываемые налоговыми агентами. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ.<br>Учет налога на доходы физических лиц. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы. | | |
| | **В том числе практических занятий:** | **2/2** | |
| | Практическое занятие 4.<br>Решение ситуационных задач по исчислению налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет. | 2/2 | |
| **Тема 3.2.4. Организация расчетов по налогу на добычу полезных ископаемых.** | **Содержание** | 2/2 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| | **Лекция 6.** Основные элементы налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления и уплаты. Учет налога на добычу полезных ископаемых. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога на добычу полезных ископаемых. | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Организация расчетов по другим федеральным налогам и сборам** | Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога на добычу полезных ископаемых в бюджеты бюджетной системы.<br>Основные элементы водного налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты по разным видам водопользования. Учет водного налога. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению водного налога.<br>Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению водного налога в бюджеты бюджетной системы. | | |
| | **В том числе практических занятий:** | **2/2** | |
| | Практическое занятие 5.<br>Решение ситуационных задач по исчислению налога на добычу полезных ископаемых, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога на добычу полезных ископаемых в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление налога на добычу полезных ископаемых в бюджет.<br>Решение ситуационных задач по исчислению водного налога, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления водного налога в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление водного налога в бюджет. | 2/2 | |
| | **Самостоятельная работа обучающихся:** | **6** | |
| | Изучение Налогового кодекса Российской Федерации (ст.12, ст.13), законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих федеральные налоги. Подготовка сообщений, рефератов по теме: «Федеральные налоги, учет и платежи» | 6 | |
| | Участие в заседании клуба экономистов «Легко и просто вернуть НДФЛ» | 2/2 | |
| **Тема 3.3 Организация расчетов по региональным налогам.** | **Содержание** | **2/2** | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| | **Лекция 7.** Основные элементы налога на имущество организаций. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога в бюджеты бюджетной системы. Учет налога на имущество организаций.<br>Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций. Порядок оформления и заполнения | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | платежных поручений по перечислению авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы.<br>Основные элементы транспортного налога. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и транспортного налога. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при приобретении права собственности на транспортное средство, снятии с учета транспортного средства. Учет транспортного налога. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и транспортного налога. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и транспортного налога в бюджеты бюджетной системы. | | |
| | **В том числе практических занятий:** | **4/4** | |
| | Практическое занятие 6.<br>Решение ситуационных задач по исчислению авансовых платежей и налога на имущество организаций, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы.<br>Практическое занятие 7.<br>Решение ситуационных задач по исчислению авансовых платежей и транспортного налога, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления авансовых платежей и транспортного налога в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление авансовых платежей и транспортного налога в бюджеты бюджетной системы. | 2/2<br>2/2 | |
| | **Самостоятельная работа обучающихся:** | **4** | |
| | Изучение Налогового кодекса Российской Федерации (ст.14), законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих региональные налоги. Подготовка сообщений, рефератов по теме: «Региональные налоги: учет и перечисление» | 4 | |
| **Тема 3.4** | **Содержание** | | ОК 01, ОК 02, |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Организация расчетов по местным налогам и сборам. Организация расчетов при применении специальных налоговых режимов.** | **Лекция 8.** Основные элементы земельного налога. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и земельного налога. Источники уплаты земельного налога. Учет земельного налога.<br>Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению авансовых платежей и земельного налога. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению авансовых платежей и земельного налога в бюджеты бюджетной системы.<br>Элементы торгового сбора: плательщики сбора, объект обложения, виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор, период обложения, ставки сбора, порядок исчисления и уплаты сбора. Источники уплаты сбора. Учет торгового сбора.<br>Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению торгового сбора. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению торгового сбора в бюджеты бюджетной системы.<br>Элементы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога при применении упрощенной системы налогообложения. Источники уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения.<br>Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы. | **2/2** | ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| | **В том числе практических занятий:** | **6/6** | |
| | Практическое занятие 8.<br>Решение ситуационных задач по исчислению земельного налога, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления земельного налога в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление земельного налога в бюджеты бюджетной системы. | 2/2 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Практическое занятие 9.<br>Решение ситуационных задач по исчислению торгового сбора, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления торгового сбора в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление торгового сбора в бюджеты бюджетной системы.<br>Практическое занятие 10.<br>Решение ситуационных задач по исчислению налога при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы РФ, оформлению платежных поручений на перечисление налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы. | 2/2<br>2/2 | |
| | **Самостоятельная работа обучающихся:** | **8** | |
| | Изучение Налогового кодекса Российской Федерации (ст.15), законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих местные налоги и сборы. Подготовка сообщений, рефератов по теме: «Местные налоги и сборы» | 4 | |
| | Изучение Налогового кодекса Российской Федерации (ст.18), законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих специальные налоговые режимы. Подготовка сообщений, рефератов по теме: «Специальные налоговые режимы: учет и перечисление» | 4 | |
| **Раздел 4. Организация расчетов с внебюджетными фондами** | | | |
| **Тема 4.1 Организация расчетов по страховым взносам** | **Содержание** | | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| | **Лекция 9**.Элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование плательщики, объекты обложения, порядок определения базы, тариф, необлагаемые суммы, порядок исчисления и уплаты. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. | 2/2 | |
| | **Лекция 10**. Учет страховых взносов: аналитический учет по счету 69 «Расчеты по | 2/2 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | социальному страхованию и обеспечению». Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов. | 2/2 | |
| | **Лекция 11**. Порядок оформления и заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ. Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка | | |
| | **В том числе практических занятий:** | **6/6** | |
| | Практическое занятие 11.<br>Решение ситуационных задач по исчислению страховых взносов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ. | 2/2 | |
| | Практическое занятие 12.<br>Решение ситуационных задач по формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ. | 2/2 | |
| | Практическое занятие 13.<br>Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление страховых взносов в бюджеты бюджетной системы. | 2/2 | |
| | **Самостоятельная работа обучающихся:** | **10** | |
| | Заполнение «Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов | 4 | |
| | Изучение Налогового кодекса Российской Федерации (глава 34), законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих страховые взносы. Подготовка сообщений, рефератов по теме: «Страховые взносы» | 4 | |
| | Изучение сведений о страховых суммах на госуслугах. | 2 | |
| **МДК 01.03 Промежуточная аттестация - дифференцированный зачет** | | - | |
| **Учебная практика (по профилю специальности)** | | **72/72** | |

| | | |
|---|---|---|
| **Виды работ по ПМ.01:**<br>1. Заполнение справки об условной организации, ее организационно-правовой собственности, специализации производства.<br>2. Формирование учетной политики условной организации.<br>3. Разработка рабочего плана счетов бухгалтерского учета, применяемого в организации.<br>4. Отражение данных об остатках на счетах бухгалтерского учета.<br>5. Проверка и обработка первичных бухгалтерских документов.<br>6. Исправление ошибок в бухгалтерских документах и в учетных регистрах.<br>7. Отражение в учете денежных средств, кассовых операций, денежных документов и переводов в пути. Заполнение первичных документов и учетных регистров по учету денежных средств.<br>8. Отражение в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с расчетами. Составление авансового отчета, платежных поручений. Заполнение учетных регистров по учету расчетов с разными дебиторами и кредиторами.<br>9. Отражение в учете фактов хозяйственной жизни по расчетному счету и специальным счетам в банке. Заполнение первичных документов и учетных регистров по учету денежных средств.<br>10. Отражение в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с основными средствами, применение способов оценки и начисления амортизации основных средств в условной организации.<br>11. Отражение в учете поступления, начисления амортизации, выбытия и ремонта основных средств. Заполнение первичных документов и учетных регистров по учету основных средств.<br>12. Отражение в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с нематериальными активами. Учет поступления, выбытия, оценка и учет амортизации. Заполнение первичных документов и учетных регистров по учету нематериальных активов.<br>13. Отражение в учете капитальных и финансовых вложений, осуществление оценки финансовых вложений. Заполнение первичных документов и учетных регистров по учету финансовых вложений.<br>14. Отражение в учете запасов.<br>15. Отражать порядок учета запасов на складе и в бухгалтерии, вести синтетический и аналитический учет запасов. Заполнение первичных документов и учетных регистров по учету материалов.<br>16. Отражение в учете затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).<br>17. Отражение в учете затрат, включаемых в себестоимость продукции в данной организации, учет расходов по элементам и калькуляционным статьям, непроизводственным расходам, производственным потерям, учет затрат на производство и калькулирование себестоимости вспомогательных производств.<br>18. Отражение в учете готовой продукции, определение выручки от продажи продукции. Отражать порядок учета поступления и отгрузки (продажи) готовой продукции, учет расходов на продажу. Осуществлять расчет фактической себестоимости выпущенной продукции и определять финансовый результат от продажи продукции. Заполнение | | |

| | | |
|---|---|---|
| первичных документов и учетных регистров по учету готовой продукции и ее продажи.<br>19. Заполнение учетных регистров по учету расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Учет расчетов с подотчетными лицами.<br>20. Ознакомиться с данными условной организации, типовыми фактами хозяйственной жизни , связанными с проведением расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам, страховым взносам, рабочим планом счетов условной организации по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» и счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».<br>21. На основании фактов хозяйственной жизни условной организации выполнить следующие работы:<br>Произвести расчёты по налогу на добавленную стоимость (НДС).,<br>Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на добавленную стоимость.<br>Оформить платежные поручения на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет.<br>Произвести расчёт налога на имущество организаций.<br>Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на имущество организаций<br>Оформить платежные поручения для перечисления налога на имущество организаций.<br>Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль организаций (авансового платежа) за налоговый или отчетный период.<br>Оформить платежные поручения для перечисления налога на прибыль организаций (авансового платежа).<br>Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога при применении упрощенной системы налогообложения.<br>Оформить платежные поручения для перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации<br>Сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на доходы физических лиц. Оформить платежные поручения на уплату налога на доходы физических лиц. | | |
| **Производственная практика (по профилю специальности)** | **72/72** | |
| **Виды работ по ПМ.01:**<br>1. Разработка рабочего плана счетов экономического субъекта и сравнение его с типовым планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.<br>2. Ознакомление и изучение формирования учетной политики организации.<br>3. Ознакомление с организацией бухгалтерского учета и структурой экономического субъекта.<br>4. Отражение в учете денежных средств, кассовых операций, денежных документов и переводов в пути. Заполнение первичных документов и учетных регистров по учету денежных средств.<br>5. Отражение в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с расчетами. Составление авансового отчета, | | |

| | | |
|---|---|---|
| платежных поручений. Заполнение учетных регистров по учету расчетов с разными дебиторами и кредиторами.<br>6. Отражение в учете фактов хозяйственной жизни по расчетному счету и специальным счетам в банке. Заполнение первичных документов и учетных регистров по учету денежных средств.<br>7. Отражение в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с основными средствами, применение способов оценки и начисления амортизации основных средств в условной организации.<br>8. Отражение в учете поступления, начисления амортизации, выбытия и ремонта основных средств. Заполнение первичных документов и учетных регистров по учету основных средств.<br>9. Отражение в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с нематериальными активами. Учет поступления, выбытия, оценка и учет амортизации. Заполнение первичных документов и учетных регистров по учету нематериальных активов.<br>10. Отражение в учете капитальных и финансовых вложений, осуществление оценки финансовых вложений. Заполнение первичных документов и учетных регистров по учету финансовых вложений.<br>11. Отражение в учете запасов.<br>12. Отражать порядок учета запасов на складе и в бухгалтерии, вести синтетический и аналитический учет запасов. Заполнение первичных документов и учетных регистров по учету материалов.<br>13. Отражение в учете затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).<br>14. Отражение в учете затрат, включаемых в себестоимость продукции в данной организации, учет расходов по элементам и калькуляционным статьям, непроизводственным расходам, производственным потерям, учет затрат на производство и калькулирование себестоимости вспомогательных производств.<br>15. Отражение в учете готовой продукции, определение выручки от продажи продукции. Отражать порядок учета поступления и отгрузки (продажи) готовой продукции, учет расходов на продажу. Осуществлять расчет фактической себестоимости выпущенной продукции и определять финансовый результат от продажи продукции. Заполнение первичных документов и учетных регистров по учету готовой продукции и ее продажи.<br>16. Разработка рабочего плана счетов экономического субъекта и сравнение его с типовым планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.<br>17. Ознакомление и изучение формирования учетной политики организации.<br>18. Ознакомление с организацией бухгалтерского учета и структурой экономического субъекта.<br>19. Ознакомление с нормативными документами по учету личного состава, по учету использования рабочего времени.<br>20. Заполнение е документов по учету личного состава, по учету использования рабочего времени.<br>21. Заполнение первичных документов по учету численности работников, учету отработанного времени и выработки.<br>22. Изучение порядка начисления заработной платы и ее учета при различных видах, формах и системах оплаты труда.<br>23. Начисление заработной платы работникам в зависимости от вида заработной платы и формы оплаты труда, отражение в учете соответствующих операций. | | |

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

| | | |
|---|---|---|
| 49. Отражение в учете использования прибыли экономического субъекта.<br>50. Использование в работе нормативных документов по учету расчетов с учредителями.<br>51. Использование в работе и подготовка нормативных документов по учету собственных акций.<br>52. Составление бухгалтерских проводок по начисления и выплаты дивидендов.<br>53. Использование в работе нормативных документов по формированию финансовых результатов от обычных видов деятельности экономического субъекта.<br>54. Отражение в учете финансовых результатов от обычных видов деятельности экономического субъекта.<br>55. Использование в работе нормативных документов по формированию финансовых результатов по прочим видам деятельности экономического субъекта.<br>56. Отражение в учете финансовых результатов по прочим видам деятельности экономического субъекта.<br>57. Использование в работе нормативных документов, регламентирующих порядок целевого финансирования экономических субъектов.<br>58. Отражение в учете экономического субъекта целевого финансирования.<br>59. Отражение в учете экономического субъекта доходов будущих периодов.<br>60. Отражение в учете экономического субъекта образования и использования резерва по сомнительным долгам.<br>61. Ознакомиться с режимом налогообложения организации.<br>62. Проанализировать состав и виды уплачиваемых организацией налогов и представляемой налоговой отчетности.<br>63. Ознакомиться с документами налоговой отчетности, порядком и форматом их представления в налоговые органы.<br>64. Ознакомиться с порядком и формой осуществления платежей в бюджеты бюджетной системы РФ по налогам, сборам, страховым взносам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в организации.<br>65. Ознакомиться с нормативными документами, отражающими региональные и местные особенности исчисления и уплаты налогов организации.<br>66. Ознакомиться с порядком ведения в организации учета расчетов с бюджетами бюджетной системы по налогам, сборам и страховым взносам.<br>67. Выполнять поручения руководителя практики от организации.<br>68. Составить (дублировать) расчеты сумм налогов, сборов, страховых взносов, плательщиками которых является организация.<br>69. Дублировать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" (по субсчетам) в соответствии с данными организации.<br>70. Составить (дублировать) журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по формированию бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм налогов и сборов, уплачиваемых организацией.<br>71. Дублировать аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».<br>72. Дублировать формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению сумм страховых взносов, | | |

| | | |
|---|---|---|
| уплачиваемых организацией.<br>73. Ознакомиться с порядком заполнения и представления в банк платежных документов на перечисление налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.<br>74. Дублировать оформление платежных поручений на перечисление налогов, сборов, страховых взносов.<br>75. Оформить и защитить Отчет по практике. | | |
| **Консультация к экзамену по модулю** | **2** | |
| **УП.01 и ПП.01 – комплексный дифференцированный зачет** | **-** | |
| **ПМ.01 – экзамен по модулю** | **6** | |
| **Итого** | **496** | |

## 5. СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Для реализации программы библиотечный фонд образовательной организации имеет печатные и/или электронные образовательные и информационные ресурсы, для использования в образовательном процессе.

5.1. Печатные издания[1]

5.1.1 Основные печатные и электронные издания


1. Акатьева Марина Дмитриевна. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации : Учебник / Акатьева Марина Дмитриевна ; Московский политехнический университет. – Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2023. – 208 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-015454-1. – ISBN 978-5-16-107899-0. – Текст : электронный // ЭБС "Znanium.com" : [сайт]. – URL: https://znanium.com/catalog/document?id=424694 (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: по подписке.
2. Богатырева, С.Н. Практические основы бухгалтерского учета и анализа : учебник / С.Н. Богатырева. – Москва : Юрайт, 2023. – 176 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-17184-6. – Текст : электронный // ЭБС "Юрайт" : [сайт]. – URL: https://urait.ru/bcode/532563 (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: по подписке.
3. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 365 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15843-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/509869 (дата обращения: 26.02.2024).
4. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 366 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15844-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/509870 (дата обращения: 26.02.2024).
5. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации : учебник / У.Ю. Блинова, Е.Ю. Астахова, Н.И. Голышева [и др.] ; под ред. У.Ю. Блиновой. – Москва : КноРус, 2023. – 304 с. – ISBN 978-5-406-10530-6. – Текст : электронный // ЭБС "BOOK.RU" : [сайт]. – URL: https://book.ru/book/945222 (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: по подписке. Единое окно доступа к образовательным ресурсам – URL: http://window.edu.ru/
6. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации : учебное пособие / В.В. Жаринов, И.А. Варпаева, Л.Г. Ивашечкина, Л.И. Кельдина ; под редакцией Н.П. Любушина. – Москва : КноРус, 2023. – 345 с. – ISBN 978-5-406-10592-4. – Текст : электронный // ЭБС "BOOK.RU" : [сайт]. – URL: https://book.ru/book/945229 (дата обращения: 24.01.2025). – Режим доступа: по подписке.
7. Захарьин Владимир Реонадович. Налоги и налогообложение : Учебное пособие для среднего профессионального образования / Владимир Реонадович Захарьин. – 3-е изд. ; перераб. и доп. – Москва : Издательский Дом "ФОРУМ", 2023. – 336 с. – (Среднее


[1] Образовательная организация при разработке основной образовательной программы, вправе уточнить список изданий, дополнив его новыми изданиями и/или выбрав в качестве основного одно из предлагаемых в базе данных учебных изданий и электронных ресурсов, предлагаемых ФУМО, из расчета одно издание по профессиональному модулю и/или практикам и междисциплинарным курсам.

профессиональное образование). – ISBN 978-5-8199-0766-5. – ISBN 978-5-16-106384-2. – ISBN 978-5-16-013717-9. – Текст : электронный // ЭБС "Znanium.com" : [сайт]. – URL: https://znanium.com/catalog/document?id=427493 (дата обращения: 24.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

8. Ильина В.Н. Налоги и налогообложение+ еПриложение: Тесты : учебное пособие / В.Н. Ильина. – Москва : КноРус, 2023. – 221 с. – ISBN 978-5-406-10569-6. – Текст : электронный // ЭБС "BOOK.RU" : [сайт]. – URL: https://book.ru/book/945225 (дата обращения: 24.01.2025). – Режим доступа: по подписке.
9. Кондраткова, В.С. Налоги и налогообложение : учебное пособие для среднего профессионального образования / В.С. Кондраткова. – Липецк, Саратов : Липецкий государственный технический университет, Профобразование, 2023. – 83 с. – ISBN 978-5-00175-201-1, 978-5-4488-1609-3. – Текст : электронный // ЭБС "IPR SMART" : [сайт]. – URL: http://www.iprbookshop.ru/128884.html (дата обращения: 24.01.2025). – Режим доступа: по подписке.
10. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л.Н. Лыкова. – 3-е изд. ; перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2023. – 357 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-16171-7. – Текст : электронный // ЭБС "Юрайт" : [сайт]. – URL: https://urait.ru/bcode/531001 (дата обращения: 24.01.2025). – Режим доступа: по подписке.
11. Михайлюк, О.Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие для среднего профессионального образования / О.Н. Михайлюк, О.А. Беликова. – Саратов, Москва : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2023. – 106 с. – Книга находится в премиум-версии PROFSPO. – ISBN 978-5-4488-1580-5, 978-5-4497-1865-5. – Текст : электронный // ЭБС "PROFобразование" : [сайт]. – URL: https://profspo.ru/books/131408 (дата обращения: 24.01.2025). – Режим доступа: по подписке.
12. Налоги и налогообложение : учебник и практикум / Г.Б. Поляк, Е.Е. Смирнова, Л.И. Гончаренко [и др.] ; Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. – 5-е изд. ; пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2023. – 433 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-16902-7. – Текст : электронный // ЭБС "Юрайт" : [сайт]. – URL: https://urait.ru/bcode/531994 (дата обращения: 24.01.2025). – Режим доступа: по подписке.
13. Электронно-библиотечная система «Znanium». Режим доступа – URL: http://znanium.com
14. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» – URL: https://urait.ru/
15. Электронно-библиотечная система «Znanium». Режим доступа – URL: http://znanium.com
16. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» – URL: https://urait.ru/
17. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам – URL: http://www.edu-all.ru/
18. Официальный сайт Федеральной налоговой службы – URL: http://www.nalog.ru
19. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации – URL: http://www.minfin.ru
20. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» – URL: http://www.consultant.ru
21. Справочно-правовая система «Гарант» – URL: http://www.garant.ru
22. Финансовый информационный портал banki.ru – URL: http://www.banki.ru

Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам – URL: http://www.edu-all.ru/

23. Официальный сайт Федеральной налоговой службы – URL: http://www.nalog.ru
24. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации – URL: http://www.minfin.ru
25. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» – URL: http://www.consultant.ru
26. Справочно-правовая система «Гарант» – URL: http://www.garant.ru
27. Финансовый информационный портал banki.ru – URL: http://www.banki.ru

### 5.1.2. Дополнительные источники

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);
2. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция);
4. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция);
6. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
7. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
8. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции»;
9. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;
10. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
11. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
12. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция);
13. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция);
15. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция);
16. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция);
17. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция);

18. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция);

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция);

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (действующая редакция);

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция);

22. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);

23. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);

24. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция);

25. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

26. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);

27. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция)

28. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (действующая редакция)

29. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (действующая редакция)

30. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (действующая редакция)

31. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (действующая редакция)

32. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (действующая редакция)

33. Журналы «Бухгалтерский учет», «Главная книга», «Практическая бухгалтерия» «Финансы», «Зарплата», «Новости реформы бух. учета», «Международные стандарты финансовой отчетности».

34. Нормативные акты для бухгалтера // Журнал // [электронный ресурс] – URL: (http://na.buhgalteria.ru)

## 6. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Контроль и оценка результатов освоения междисциплинарного курса осуществляются преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, опросов, подготовка докладов, а также выполнения обучающимися заданий для самостоятельной работы.

| **Результаты обучения** | **Критерии оценки** | **Методы оценки** |
|---|---|---|
| *Знания:*<br>-актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить<br>-структура плана для решения задач, алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях<br>-основные источники информации и ресурсы для решения задач и/или проблем в профессиональном и/или социальном контексте<br>-методы работы в профессиональной и смежных сферах<br>-порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности.<br>-номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности<br>-приемы структурирования информации<br>-формат оформления результатов поиска информации<br>-современные средства и устройства информатизации, порядок их применения и<br>-программное обеспечение в профессиональной деятельности, в том числе цифровые средства.<br>-законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, архивном деле<br>-практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам оформления первичных учетных документов<br>-внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие порядок | Оценка «5» - «отлично» ставится, если обучающийся полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.<br>Оценка «4» - «хорошо» ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.<br>Оценка «3» - «удовлетворительно» ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.<br>Оценка «2» - «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся | Оценка результатов устного опроса |

| | | |
|---|---|---|
| составления, хранения и передачи в архив первичных учетных документов<br>-компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета<br>-законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации<br>-практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам денежного измерения объектов бухгалтерского учета<br>-методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)<br>-методы учета затрат продукции (работ, услуг)<br>-внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета, а также оплату труда<br>-законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации.<br>-сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово- | обнаруживает<br>незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно<br>и неуверенно излагает материал. Оценка «2» отмечает такие недостатки в подготовке, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.<br>«5» - 85-100% верных ответов<br>«4» - 69-84% верных ответов<br>«3» - 51-68% верных ответов<br>«2» - 50% и менее<br>Оценка «5» - «отлично» выставляется обучающемуся, если демонстрируются всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного программного материала, самостоятельно выполнивший все предусмотренные программой задания, глубоко усвоивший основную и дополнительную литературу, рекомендованную программой, активно работавший на практических, семинарских, лабораторных занятиях, разбирающийся в основных научных концепциях по изучаемой дисциплине, проявивший творческие способности и научный подход в понимании и изложении учебного программного материма, ответ отличается богатством и точностью использованных терминов, материал излагается последовательно и логично.<br>Оценка «4» - «хорошо» выставляется обучающемуся, если демонстрируются достаточно полное знание учебно-программного материала, не допускающий в ответе существенных неточностей, самостоятельно выполнивший все предусмотренные программой задания, усвоивший | |

| | | |
|---|---|---|
| хозяйственной деятельности организаций;<br>-теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации;<br>-инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета;<br>-классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре.<br>-законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации<br>-практика применения законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету<br>-внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие особенности группировки информации, содержащейся в первичных учетных документах, хранения документов и защиты информации в экономическом субъекте<br>-порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.<br>-порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи<br>-современные технологии автоматизированной обработки информации<br>-компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета | основную литературу, рекомендованную программой, активно работавший на практических, семинарских, лабораторных занятиях, показавший систематический характер знаний по дисциплине, достаточный для дальнейшей учебы, а также способность к их самостоятельному пополнению.<br>Оценка «3» - «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если демонстрируются знания основного учебно-программного материала в объёме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, не отличавшийся активностью на практических (семинарских) и лабораторных занятиях, самостоятельно выполнивший основные предусмотренные программой задания, однако допустивший погрешности при их выполнении и в ответе на экзамене, но обладающий необходимыми знаниями для устранения под руководством преподавателя наиболее существенных погрешностей.<br>Оценка «2» - «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если обнаруживаются пробелы в знаниях или отсутствие знаний по значительной части основного учебно-программного материала, не выполнившему самостоятельно предусмотренные программой основные задания, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, не отработавшему основные практические, семинарские, лабораторные занятия, допускающему существенные ошибки при ответе, и который не может продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по | Оценка результатов тестирования<br><br>Оценка результатов экзамена |

| | | |
|---|---|---|
| -правила защиты информации, формируемой в системе бухгалтерского учета. | соответствующей дисциплине. | |
| *Умения:*<br>-распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте, анализировать и выделять её составные части<br>- определять этапы решения задачи, составлять план действия, реализовывать составленный план, определять необходимые ресурсы<br>- выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы<br>- владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах<br>- оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника).<br>-определять задачи для поиска информации, планировать процесс поиска, выбирать необходимые источники информации<br>-выделять наиболее значимое в перечне информации, структурировать получаемую информацию, оформлять результаты поиска<br>-оценивать практическую значимость результатов поиска<br>-применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач<br>-использовать современное программное обеспечение в профессиональной деятельности<br>-использовать различные цифровые средства для решения профессиональных задач<br>-составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы<br>-осуществлять комплексную проверку первичных учетных документов<br>-пользоваться компьютерными программами для ведения | Оценка «5» - «отлично» выставляется, если обучающийся имеет глубокие знания учебного материала по теме практической работы, показывает усвоение взаимосвязи основных понятий, используемых в работе, смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы. Обучающийся демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, определяет взаимосвязи между показателями задачи, даёт правильный алгоритм решения, определяет междисциплинарные связи по условию задания.<br>Оценка «4» - «хорошо» выставляется, если обучающийся показал знание учебного материала, усвоил основную литературу, смог ответить почти полно на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы. Обучающийся демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, имея неполное понимание междисциплинарных связей при правильном выборе алгоритма решения задания.<br>Оценка «3» - «удовлетворительно» выставляется, если обучающийся в целом освоил материал практической работы, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы. Обучающийся затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, даёт неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма | Оценка результатов выполнения практической работы |

| | | |
|---|---|---|
| бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами<br>-обеспечивать сохранность первичных учетных документов до передачи их в архив<br>-применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике экономического субъекта<br>-применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции, производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта<br>-исчислять рублевый эквивалент выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств<br>-идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды<br>-составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды.<br>-обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;<br>-применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.<br>-вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе<br>-составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта<br>-сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического | решения задачи возможен при наводящих вопросах преподавателя.<br>Оценка «2» - «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала практической работы, который полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы. Обучающийся даёт неверную оценку ситуации, неправильно выбирает алгоритм действий.<br><br>Оценка «5» - «отлично» выставляется, если дается комплексная оценка предложенной ситуации; демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять; последовательное, правильное выполнение всех заданий; умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы.<br>Оценка «4» - «хорошо» выставляется, если дается комплексная оценка предложенной ситуации; демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять; последовательное, правильное выполнение всех заданий; возможны единичные ошибки, исправляемые самим студентом после замечания преподавателя; умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы.<br>Оценка «3» - «удовлетворительно» выставляется, если студент демонстрирует затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации; неполное теоретическое обоснование, требующее наводящих вопросов преподавателя; выполняет задания при подсказке преподавателя; затрудняется в формулировке выводов. | |

| | | |
|---|---|---|
| учета на последний календарный день каждого месяца<br>-готовить справки, ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета<br>-обеспечивать сохранность регистров бухгалтерского учета до передачи их в архив<br>-исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета, в соответствии с установленными правилами.<br>-пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами | Оценка «2» - «неудовлетворительно» выставляется, если дана неправильная оценка предложенной ситуации; отсутствует теоретическое обоснование выполнения заданий.<br><br>Оценка «5» - «отлично» выставляется, если обучающийся выполнил работу без ошибок и недочетов, допустил не более одного недочета.<br>Оценка «4» - «хорошо» выставляется, если обучающийся выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух недочетов.<br>Оценка «3» - «удовлетворительно» выставляется, если обучающийся правильно выполнил не менее половиныработы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочетов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочетов, плохо знает теоретический материал, допускает искажение фактов.<br>Оценка «2» - «неудовлетворительно» выставляется, если обучающийся допустил число ошибок и недочетов, превосходящее норму, при которой может быть выставлена оценка «3», или если правильно выполнил менее половины работы. | Оценка результатов решения ситуационных задач<br><br>Оценка результатов письменного опроса |

\

Приложение 1

**ПРИМЕРНЫЕ ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ МОДУЛЬ

# ПМ. 01 Ведение бухгалтерского и налогового учета

## 1. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ПМ. 01 Ведение бухгалтерского и налогового учета

### 1.1. Область применения оценочных средств промежуточной аттестации

Фонды оценочных средств промежуточной аттестации являются частью профессионального модуля ПМ. 01 Ведение бухгалтерского и налогового учета, программы подготовки специалистов среднего звена (далее – ППССЗ) в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

### 1.2. Цели и задачи промежуточной аттестации

Целью промежуточной аттестации является установление соответствия уровня освоенности компетенций, обеспечивающих соответствующую квалификацию и уровень образования обучающихся, ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)». Промежуточная аттестация призвана способствовать систематизации и закреплению знаний и умений обучающегося по специальности при решении конкретных профессиональных задач, определить уровень подготовки выпускника к самостоятельной работе.

### 1.3. Формы проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена или зачета (в том числе дифференцированного зачета) одним из следующих способов: без применения балльно-рейтинговой системы оценивания (далее — БРС) - посредством аттестационных испытаний в форме традиционного экзамена (далее - аттестационные испытания);

Результаты промежуточной аттестации оцениваются:

- экзамена - по традиционной балльной системе оценивания («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»).

Для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (далее соответственно — инвалиды, лица с ограниченными возможностями здоровья) промежуточная аттестация проводится с учетом особенностей их психофизического развития, их индивидуальных возможностей и состояния здоровья (далее - индивидуальные особенности).

Обучающиеся, имеющие академическую задолженность, вправе пройти промежуточную аттестацию по соответствующей дисциплине или практике не более двух раз.

Задания I уровня формируются в соответствии с общими и профессиональными компетенциями специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» в виде тестового задания.

Задания II уровня формируются в соответствии с видами профессиональной деятельности специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» в виде практико-ориентированных задач.

## 2. ПРИМЕРЫ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

### 2.1. Задание 1 уровня «Тестирование»

### 2.1.1 по МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации

| № п/п | Задание | Коды общих, профессиональных компетенций и личностных результатов, проверяемых в результате выполнения задания |
|---|---|---|
| | ***Профессиональный раздел*** | |
| 1 | Выберите верный ответ:<br>*Поступление выручки за наличный расчет отражается записью:*<br>1. Д-т сч. 51 «Расчетные счета» — К-т сч. 90 «Продажи»;<br>2. Д-т сч. 50 «Касса» — К-т сч. 90 «Продажи»;<br>3. Д-т сч. 50 «Касса» — К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями»<br>4. Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями» — К-т сч. 90 «Продажи | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 2 | Ответьте на вопрос:<br>Опишите виды оценки основных средств: согласованная стоимость, рыночная стоимость, остаточная стоимость, восстановительная стоимость<br>_____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 3 | Установите соответствия между первичными документами и их назначением:<br>1. Счет-фактура — А. распоряжение владельца счёта (плательщика) обслуживающему его банку, оформленное расчётным документом, перевести определённую денежную сумму на счёт получателя средств, открытый в этом или другом банке.<br>2. Платежное поручение — Б. один из документов кассовой дисциплины, который оформляется при каждом поступлении | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |

| | | |
|---|---|---|
| | наличных денег в кассу.<br>3. Универсальный передаточный документ — В. официальное заявление налогоплательщика о полученных им за определенный период времени доходах и распространяющихся на них налоговых скидках и льготах, предоставляемое в налоговые органы по специальной форме.<br>4. Приходный кассовый ордер — Г. альтернатива счету-фактуре и накладной.<br>5. Налоговая декларация — Д. документ, используемый при передаче товарно-материальных ценностей от одного лица другому.<br>6. Накладная — Е. документ, удостоверяющий фактическую отгрузку товаров или оказание услуг и их стоимость. | |
| 4 | Укажите последовательность составления проводок у покупателя при аккредитивной форме расчетов:<br>1. Д-т 08 К-т 60<br>2. Д-т 55 К-т 51<br>3. Д-т 60 К-т 55<br>4. Д-т 51 К-т 55 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 5 | Нематериальные активы отличаются от основных средств<br>1. высокой стоимостью;<br>2. большим сроком службы;<br>3. отсутствием материально-вещественной формы;<br>4. способом перенесения стоимости на продукт труда. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 6 | Ответьте на вопрос:<br>К внеоборотным активам организации относятся: _____<br>_____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 7 | Установите соответствие между группами имущества организации и отдельными видами имущества, входящими в эти группы:<br>1. Основные средства — А. Готовая продукция на складе<br>2. Оборотные средства — Б. Вложения в ценные бумаги<br>3. Инвестиции — В. Вычислительная техника<br>4. Нематериальные активы — Г. Патент на изобретение | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 8 | Определите последовательность формирования цены на продукцию:<br>1. установление (расчет) цены;<br>2. изучение спроса;<br>3. анализ издержек и цен конкурентов;<br>4. выбор метода ценообразования | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 9 | Какой бухгалтерской проводкой отражается удержание НДФЛ из заработной платы:<br>1. Д 20 К 68<br>2. Д 68 К 70<br>3. Д 70 К 68 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, |

| | | |
|---|---|---|
| | 4. Д 68 К 51 | ЛР 15 |
| 10 | Назовите затраты, которые учитываются при определении себестоимости товаров:<br>_____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 11 | Установите соответствие между бухгалтерской проводкой и ее экономическим содержанием:<br>1. Д 62 К 90.1 А. Отражен доход от переоценки финансовых вложений<br>2. Д 91.9 К 99 Б. Отражен убыток по основной деятельности<br>3. Д 99 К 90.9 В. Отражена прибыль по прочим доходам и расходам<br>4. Д 58 К 91.1 Г. Отражена выручка от продажи готовой продукции | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 12 | Установите последовательность проводок при приобретении основных средств:<br>1. Д 01 К 08<br>2. Д 07 К 60<br>3. Д 08 К 07<br>4. Д 19 К 60 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 13 | Установите соответствие между остатками на счетах организации и отражением их в разделах бухгалтерского баланса:<br>1. Основные средства А. Внеоборотные активы<br>2. Дебиторская задолженность Б. Оборотные активы<br>1. Резервный капитал В. Капитал и резервы<br>2. Текущая задолженность по заработной плате Г. Долгосрочные обязательства<br>Д. Краткосрочные обязательства<br>3. Кредит банка сроком на 5 лет | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 14 | Выберите верный ответ:<br>Основная масса наличных денежных средств в кассу поступает с расчетного счета для:<br>1. покупки основных средств;<br>2. покупки оборотных активов;<br>3. расчетов с юридическими лицами;<br>4. выдачи средств на оплату труда. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 15 | Укажите последовательность процедур при распределении общехозяйственных расходов:<br>1. Расчет базы<br>2. Составление калькуляций<br>3. Определение в учетной политике базы, пропорционально которой будут распределены расходы<br>4. Учет общехозяйственных расходов | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |

| | | |
|---|---|---|
| 16 | Можно ли включить в затраты компенсацию работникам за занятия физкультурой и спортом в клубах и секциях?<br>_____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 17 | Выберите верный ответ:<br>Готовой продукцией считается продукция<br>1. прошедшая все стадии обработки и сборки;<br>2. сданная на склад;<br>3. прошедшая отдел технического контроля;<br>4. прошедшая все стадии обработки, принятая отделом технического контроля и сданная на склад. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 18 | Дайте определение дебиторской и кредиторской задолженности<br>_____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 19 | Найти соответствие проводок их экономическому содержанию<br>1. Д 51 К 62 — А. Приобретен страховой полис<br>2. Д 20 К 70 — Б. Начислен в бюджет штраф за экологическое правонарушение за счет собственных средств предприятиясписаны на основное производство<br>3. Д 20 К 69 — В. Поступила выручка на расчетный счет<br>4. Д 57 К 50 — Г. Начислены страховые взносы с заработной платы работников основного производства<br>5. Д 97 К 76 — Д. Начислена заработная плата работникам основного производства<br>6. Д 91.2 К 68 — Е. Из кассы сдана выручка инкассаторам | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 20 | Расставьте в нужном порядке разделы бухгалтерского баланса:<br>1. Капитал и резервы<br>2. Внеоборотные активы<br>3. Краткосрочные обязательства<br>4. Долгосрочные обязательства<br>5. Оборотные активы | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 21 | Выберите верный ответ:<br>Кредиторская задолженность отражается на счете<br>1. 58 «Финансовые вложения»;<br>2. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;<br>3. 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;<br>4. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 22 | Ответьте на вопрос:<br>Период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации – это _____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, |

| | | |
|---|---|---|
| | | ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 23 | Выберите верный ответ:<br>Основные средства включаются в валюту баланса<br>1. по первоначальной стоимости;<br>2. по остаточной стоимости;<br>3. по рыночной стоимости;<br>4. по восстановительной стоимости. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 24 | Выберите верный ответ:<br>За сохранность денежной наличности в кассе отвечает:<br>1. бухгалтер, осуществляющий учет кассовых операций;<br>2. кассир;<br>3. главный бухгалтер;<br>4. руководитель организации. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 25 | Ответьте на вопрос:<br>часть имущества, используемая многократно в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев – это<br>_____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 26 | Охарактеризуйте понятие «безналичные денежные средства»<br>_____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 27 | Выберите правильный ответ на вопрос:<br>В бесспорном порядке с расчетного счета производятся платежи<br>1. на оплату труда;<br>2. поставщикам за продукцию;<br>3. по процентам за кредит;<br>4. налоги и государственное социальное страхование. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 28 | Выберите соответствие операций, формирующих дебиторскую и кредиторскую задолженность.<br>1. Дебиторская задолженность — А. Перечислена предоплата поставщику;<br>2. Кредиторская задолженность — Б. Выданы деньги под отчет;<br>В. Начислена заработная плата сотрудникам;<br>Г. От покупателя получена предоплата за товар | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 29 | Установите правильную последовательность расчетов платежными поручениями:<br>1. Получение банковской выписки о списании денежных средств с расчетного счета;<br>2. Осуществление отгрузки продукции (товаров), оказание услуг, | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, |

| | | |
|---|---|---|
| | выполнение работ;<br>3. Передача платежного поручения в банк;<br>4. Получение банковской выписки о зачислении платежа на расчетный счет. | ЛР 15 |
| 30 | Выберите соответствие содержание факта хозяйственной жизни бухгалтерским проводкам:<br>1. Выдано из кассы подотчетному лицу — А. Д 10 К 60<br>2. Оприходованы материалы на склад — Б. Д 73.1 К 50.1<br>3. Выдан заем работнику организации из кассы — В. Д 71 К 50.1<br>4. Получен на расчетный счет аванс от покупателя — Г. Д 40 К 20<br>5. Выпущена из производства готовая продукция по плановой себестоимости — Д. Д 51 К 62.2 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 31 | Выберите верный ответ:<br>Удержание за брак оформляется следующей бухгалтерской проводкой:<br>1. Д 20 К 28;<br>2. Д 28 К 70;<br>3. Д 70 К 28;<br>4. Д 28 К 20. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 32 | Выберите верный ответ:<br>Оборот по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» показывает<br>1. затраты отчетного месяца, связанные с капитальными вложениями;<br>2. расходы по вводу объектов в эксплуатацию;<br>3. списание затрат, не включенных в первоначальную стоимость объектов;<br>4. расходы по монтажу оборудования. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 33 | Выберите верный ответ:<br>Акцепт счетов подрядчика за законченные строительством объекты основных средств осуществляется по стоимости<br>1. договорной;<br>2. плановой;<br>3. инвентарной;<br>4. сметной. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 34 | Ответьте на вопрос:<br>Дайте определение доходным вложениям в материальные ценности<br>_____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 35 | Ответьте на вопрос:<br>Сформулируйте правила и порядок исправления ошибок в бухгалтерских документах.<br>_____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 36 | Установите соответствие :<br>1. Списан непокрытый убыток отчетного года — А. Д 84 К 82<br>2. Часть прибыли направлена в резервный фонд — Б. Д 83 К 84 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |

| | | |
|---|---|---|
| | 3. Начислены дивиденды учредителю – стороннему экономическому субъекту — В. Д 84 К 99<br>4. Погашена часть убытка за счет добавочного капитала — Г. Д 84 К 75.2 | |
| 37 | Установите соответствие:<br>1. Обращено взыскание выявленного в результате инвентаризации убытка на виновных лиц — А. Д 94 К 50.1<br>2. Отражена недостача наличных денежных средств в кассе, выявленная в результате инвентаризации — Б. Д 73.2 К 94<br>3. Виновным лицом в кассу внесена сумма выявленной недостачи — В. Д 10 К 91.1<br>4. Отражена рыночная стоимость товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации на складе сырья — Г. Д 50.1 К 73.2 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 38 | Установите последовательность определения финансового результата экономического субъекта от обычных видов деятельности:<br>1. Отражение управленческих расходов при реализации продукции;<br>2. Отражение выручки от реализации продукции;<br>3. Отражение себестоимости реализованной продукции;<br>4. Отражение налога на добавленную стоимость при реализации продукции. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 39 | Установите последовательность проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей:<br>1. проведение инвентаризации;<br>2. составление акта инвентаризации;<br>3. издание приказа о проведении инвентаризации и формирование инвентаризационной комиссии;<br>4. бухгалтерское оформление результатов инвентаризации;<br>5. подписание акта инвентаризации членами инвентаризационной комиссии. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 40 | Укажите очередность списания денежных средств при недостаточности денежных средств на счете налогоплательщика-организации для удовлетворения всех предъявленных к счету требований:<br>1. по поручениям налоговых органов на списание и перечисление задолженности по уплате налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также поручениям органов контроля за уплатой страховых взносов на списание и перечисление сумм страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;<br>2. по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору<br>3. по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счета для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью, а также требований о взыскании алиментов;<br>4. по другим платежным документам; | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |

| | | |
|---|---|---|
| | 5. по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований. | |

### 2.1.2 по МДК 01.02 Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации

| № п/п | Задание | Коды общих или профессиональных компетенций, проверяемых в результате выполнения задания |
|---|---|---|
| 1 | Выберите верный ответ:<br>К собственным источникам образования имущества относится:<br>1) Дебиторская задолженность<br>2) Прибыль<br>3) Долгосрочные займы | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 2 | Ответьте на вопрос:<br>Основные нормативно – правовые акты, регламентирующие порядок отражения источников формирования имущества это:<br>1) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации утвержден Приказом Минфина РФ 94н от 31.10.2000<br>2) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н.<br>3) Закон «О бухгалтерском учете» № 402 - ФЗ от 06.12.2011г.<br>4) Все правильные ответы | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 3 | Выберите верный ответ:<br>Счетами для учета собственных источников средств являются счета:<br>1) 80, 83, 82<br>2) 90, 91, 94<br>3) 01, 04, 08, 50<br>4) 73, 75, 76, 79 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 4 | Ответьте на вопрос:<br>Уставный капитал акционерного общества определяет:<br>1) минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов<br>2) минимальный размер имущества общества, необходимый для обеспечения первого производственного цикла (цикла приобретения и реализации товаров)<br>3) стоимость имущества, подлежащего распределению между | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |

| | | |
|---|---|---|
| | акционерами после ликвидации общества | |
| 5 | Выберите верный ответ:<br>Бухгалтерская запись дебет 84 кредит 80 означает:<br>1) увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли;<br>2) уменьшение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли;<br>3) увеличение уставного капитала за счет безвозмездно полученного имущества; | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 6 | Ответьте на вопрос:<br>К краткосрочным обязательствам организации относятся:<br>_____<br>_____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 7 | Рассчитайте и выберите верный ответ:<br>В отчетном периоде ООО «Меркурий» реализовало готовую продукцию на сумму 590 000 руб., в т.ч. НДС. Производственная себестоимость отгруженной продукции – 270 000 руб. Расходы по реализации за месяц составили:<br>- заработная плата и страховые взносы – 125 000 руб.<br>- транспортные расходы вспомогательного производства – 13 000 руб.<br>Требуется определить финансовый результат от продажи продукции (обычного вида деятельности).<br>1) Прибыль - 92 000 руб.<br>2) Убыток – 13 000 руб.<br>3) Прибыль - 182 000 руб.<br>4) Убыток – 92 000 руб. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 8 | Выберите верный ответ:<br>Какой записью отражается в учете образование РК за счет нераспределенной прибыли?<br>1) Дт 75/1 Кт 82;<br>2) Дт 99 Кт 82;<br>3) Дт 82 Кт 84;<br>4) Дт 84 Кт 82 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 9 | Выберите верный ответ:<br>Какой бухгалтерской записью отражается внесение вкладов учредителями на расчетный счет после государственной регистрации общества:<br>1) Дебет 51 Кредит 75<br>2) Дебет 51 Кредит 80<br>3) Дебет 75 Кредит 80 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 10 | Ответьте на вопрос: | ОК 01, ОК 02, |

| | | |
|---|---|---|
| | По итогам года акционерным обществом получен убыток в размере 150 000 руб. Общим собранием акционеров принято решение о покрытии убытка за счет средств сформированного ранее резервного капитала. Какой записью отразится в учете данная операция?<br>1) Д-т 82 «Резервный капитал» К-т 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 150 000 руб.<br>2) Д-т 75 «Расчеты с учредителями» К-т 80 «Уставный капитал» - 150 000 руб.<br>3) Д-т 80 «Уставный капитал» К-т 75 «Расчеты с учредителями» - 150 000 руб.<br>4) Д-т 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» К-т 82 «Резервный капитал» - 150 000 руб. | ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 11 | Установите соответствие между бухгалтерской проводкой и ее экономическим содержанием:<br>5. Д 62 К 90.1 A. Отражен доход от переоценки финансовых вложений<br>6. Д 91.9 К 99 B. Отражен убыток по основной деятельности<br>7. Д 99 К 90.9 C. Отражена прибыль по прочим доходам и расходам<br>8. Д 58 К 91.1 D. Отражена выручка от продажи готовой продукции | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 12 | Ответьте на вопрос:<br>К долгосрочным обязательствам организации относятся:<br>_____<br>_____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 13 | Установите соответствие между статьями баланса и его разделами:<br>1) Капитал и резервы<br>2) Долгосрочные обязательства<br>3) Краткосрочные обязательства<br>4) Оборотные активы<br>A. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)<br>B. Заемные средства (срок более 12 месяцев)<br>C. Дебиторская задолженность<br>D. Кредиторская задолженность | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 14 | Выберите верный ответ:<br>В отчетном периоде ООО «Маршал НН» реализовало основное средство на сумму 118 000 руб., в т.ч. НДС 18%. Расходы от реализации составили – 23 600 руб., в т.ч. НДС18%. Расходы за обслуживание банковского счета составили -2000 руб. Излишек | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |

| | | |
|---|---|---|
| | товара, выявленный при инвентаризации - 600 руб. Проценты, уплаченные за пользование кредитом 1 200 руб. Определить финансовый результат по прочим видам деятельности.<br>1) Прибыль - 77 400 руб.<br>2) Прибыль – 73 800 руб.<br>3) Прибыль - 91 800 руб.<br>4) Прибыль – 76 800 руб. | |
| 15 | Выберите верный ответ:<br>Дооценка (увеличение стоимости) основных средств отражается на счете:<br>1) 99 "Прибыли и убытки»<br>2) 82 "Резервный капитал"<br>3) 83 "Добавочный капитал"<br>4) 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 16 | Ответьте на вопрос:<br>Кредиторская задолженность – это<br>_____<br>_____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 17 | Выберите верный ответ:<br>Увеличение уставного капитала общества с ограниченной ответственностью (ООО) осуществляется за счёт:<br>1) добавочного капитала<br>2) государственных субсидий<br>3) целевого финансирования | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 18 | Выберите верный ответ:<br>Источниками целевого финансирования являются (не менее четырех верных вариантов ответа):<br>1) ассигнования из бюджетов разного уровня;<br>2) издержки производства;<br>3) резервный капитал;<br>4) доходы будущих периодов. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 19 | Выберите верный ответ:<br>На основании аналитического учета и актов сверок в ходе инвентаризации выявляются и указываются в форме ИНВ-17 виды дебиторской задолженности …<br>1) подтвержденная дебиторами, не подтвержденная дебиторами, с истекшим сроком исковой давности, с суммой задолженности более установленного лимита<br>2) подтвержденная дебиторами, не подтвержденная дебиторами, с истекшим сроком исковой давности<br>3) подтвержденная дебиторами, не подтвержденная дебиторами, с законченным полностью сроком исковой давности | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |

| | | |
|---|---|---|
| | 4) подтвержденная дебиторами, не подтвержденная дебиторами, с истекшим сроком исковой давности, безнадежная задолженность | |
| 20 | Выберите верный ответ:<br><br>Иванову И.И. за январь 20__ года по основному месту работы (сборочный цех промышленного предприятия) начислена заработная плата в размере 20 000 рублей. Иванов И.И. женат, имеет двух детей: одного в возрасте до 10 лет и другого в возрасте 20 лет (студент дневной формы обучения). При начислении заработной платы налоговым агентом был удержан НДФЛ. Требуется: Рассчитать сумму заработной платы, которую выплатят Иванову И.И.за январь 20__г.<br>1) 17400 руб.<br>2) 17764 руб.<br>3) 17582 руб. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 21 | Выберите верный ответ:<br>Недостачи товарно-материальных ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, отражаются на:<br>1) Счет 80 "Уставный капитал"<br>2) Счет 82 "Резервный капитал"<br>3) Счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 22 | Ответьте на вопрос:<br>Период, в течение которого обязательно проводить инвентаризацию объектов основных средств – это<br>_____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 23 | Выберите верный ответ:<br>Что такое инвентаризация?<br>1) Проверка наличия и соблюдения правил хранения и использования имущества предприятия.<br>2) Способ бухгалтерского учета, с помощью которого выявляется недостача имущества предприятия.<br>3) Уточнение фактического наличия имущества и финансовых обязательств путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату.<br>4) Вид контроля, обеспечивающий сохранность имущества предприятия.<br>5) Все правильные ответы | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |

| | | |
|---|---|---|
| 24 | Ответьте на вопрос:<br>Инвентаризация расчетов включает проверку расчетов по следующим<br>счетам:_____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 25 | Ответьте на вопрос:<br>Имущество хозяйствующего субъекта, которое подлежит инвентаризации – это _____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 26 | Выберите соответствие<br>1. ИНВ - 3<br>2. ИНВ-17<br>3. ИНВ-1а<br>4. ИНВ -1<br>A. Инвентаризационная опись основных средств;<br>B. Инвентаризационная опись нематериальных активов;<br>C. Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей;<br>D. Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 27 | Выберите верный ответ:<br>Забалансовый счет 007 называется …<br>1) Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов<br>2) Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных кредиторов<br>3) Списание убыточной задолженности<br>4) Списание просроченной задолженности | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 28 | Выберите верный ответ:<br>Какие задачи преследуются при инвентаризации расчётов с бюджетом<br>1) Фактическое наличие задолженности;<br>2) Выявить полноту отражения в учете;<br>3) Списать задолженность, если истек срок исковой давности;<br>4) Составить акт сверки;<br>5) Все ответы правильные | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 29 | Установите правильную последовательность этапов проведения | ОК 01, ОК 02, |

| | | |
|---|---|---|
| | инвентаризации имущества в организации:<br>5. инвентаризационная комиссия производит проверку данных о фактических остатках;<br>6. определяется отклонение фактического наличия средств, выявленных при инвентаризации от данных учёта;<br>3)..отражение результатов инвентаризации в учете<br>4). устанавливаются причины отклонений, выявляются виновные лица и производится их наказание<br>5). проводится оценка выявленных при инвентаризации средств. | ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 30 | Выберите соответствие содержание факта хозяйственной жизни бухгалтерским проводкам:<br>6. Выявлена недостача материалов на складе — A. Д 10 К 91.1<br>7. Выявлен излишек материалов на складе — B. Д 70 К 73.2<br>8. Недостача отнесена на МОЛ<br>9. Недостача удержана из зарплаты МОЛ — C. Д 73.2 К 94<br>D. Д 94 К 10 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 31 | Выберите верный ответ:<br>На основании аналитического учета и актов сверок в ходе инвентаризации выявляются и указываются в форме ИНВ-17 виды дебиторской задолженности …<br>5) подтвержденная дебиторами, не подтвержденная дебиторами, с истекшим сроком исковой давности, с суммой задолженности более установленного лимита<br>6) подтвержденная дебиторами, не подтвержденная дебиторами, с истекшим сроком исковой давности<br>7) подтвержденная дебиторами, не подтвержденная дебиторами, с законченным полностью сроком исковой давности<br>8) подтвержденная дебиторами, не подтвержденная дебиторами, с истекшим сроком исковой давности, безнадежная задолженность<br>5. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 32 | Выберите верный ответ:<br>Недостача ценностей сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц корреспонденцией:<br>1) Д-т 73 К-т 94<br>2) Д-т 70 К-т 94<br>3) Д-т 94 К-т 73<br>4) Д-т 91 К-т 94<br>5) Д-т 98 К-т 94 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 33 | Выберите верный ответ:<br>Списанная в убыток дебиторская задолженность должна | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, |

| | | |
|---|---|---|
| | учитываться на забалансовом счете 007 в течение …<br>1) 1 года<br>2) 3 лет<br>3) 5 лет<br>4) 7 лет | ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 34 | Ответьте на вопрос:<br>Сомнительным долгом организации признается _____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 35 | Выберите верный ответ:<br>Списание дебиторской задолженности при наличии в организации резерва по сомнительным долгам …<br>1) Д63 К91/1<br>2) Д91/2 К63<br>3) Д62 К63<br>4) Д63 К62 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 36 | Установите соответствие:<br>5. Списан непокрытый убыток отчетного года — A. Д 84 К 82<br>6. Часть прибыли направлена в резервный фонд — B. Д 83 К 84<br>7. Начислены дивиденды учредителю – стороннему экономическому субъекту — C. Д 84 К 99<br>8. Погашена часть убытка за счет добавочного капитала — D. Д 84 К 75.2 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 37 | Установите соответствие:<br>1). Отражено взыскание, выявленное в результате инвентаризации, на виновных лиц — A. Д 94 К 50.1<br>2). Отражена недостача наличных денежных средств в кассе, выявленная в результате инвентаризации — B. Д 73.2 К 94<br>3). Виновным лицом в кассу внесена сумма выявленной недостачи — C. Д 10 К 91.1<br>4). Отражена рыночная стоимость товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации на складе сырья — D. Д 50.1 К 73.2 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 38 | Установите последовательность операций удержания недостачи у МОЛ: | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, |

| | | |
|---|---|---|
| | 1). Д 73.2 К98.4<br>2).Д 70 К 73.2<br>3).Д 73.2 К 94<br>4).Д 94 К 10<br>. | ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 39 | Установите последовательность проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей:<br>6. проведение инвентаризации;<br>7. составление акта инвентаризации;<br>8. издание приказа о проведении инвентаризации и формирование инвентаризационной комиссии;<br>9. бухгалтерское оформление результатов инвентаризации;<br>10. подписание акта инвентаризации членами инвентаризационной комиссии. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 40 | Ответьте на вопрос:<br>Под финансовыми обязательствами понимают_____<br>_____<br>_____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |

### 2.1.3 по МДК 01.03 Организация расчётов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

| № п/п | Задание | Коды ОК,ПК,ЛР, проверяемых в результате выполнения задания |
|---|---|---|
| 1 | **Выберите верный ответ**:<br>На основании какого первичного документа отражается в учёте факт перечисления налогов, сборов и страховых взносов в бюджет и государственные внебюджетные фонды?<br>1) платёжное поручение об уплате налогов, сборов, страховых взносов ;<br>2) банковская выписка по расчетному счету;<br>3) справка бухгалтерии;<br>4) требование об уплате налогов, сборов, страховых взносов. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 2 | **Ответьте на вопрос**:<br>Основным правовым актом, который регулирует порядок исчисления и уплаты страховых взносов, является _____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 3 | **Выберите верный ответ**:<br>Источником уплаты начисленных штрафов по расчётам с бюджетом и внебюджетными фондами<br>Себестоимость продукции, работ, услуг; | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1- ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР |

| | | |
|---|---|---|
| | Прочие доходы и расходы;<br>Финансовые результаты. | 15 |
| 4 | **Выберите верный ответ**:<br>Отражение в учёте начисленных пени по просроченным налоговым платежам оформляют проводкой:<br>1. Д 26 К 69;<br>2. Д 68 К 51<br>3. Д 91 К 68;<br>4. Д 99 К 68.<br>5. Д 69 К 84 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 5 | **Ответьте на вопрос**:<br>Лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов за налогоплательщика - это | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 6 | **Выберите соответствие** между начислением налогового платежа и корреспонденцией счетов, используемой для его отражения в учёте<br>. Начислен налога на прибыль организаций Д 91, К 68<br>. Начислен НДС с выручки от реализации продукции Д 26 К 69<br>Начислены страховые взносы с зарплаты управленческого персонала Д 99, К 68<br>. Начислены страховые взносы с зарплаты торгового персонала Д 90 К 68<br>. Начислен налог на имущество организаций Д 44, К 69 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 7 | **Установите правильную последовательность** отражения в учёте операций по формированию налоговой базы по налогу на прибыль организаций – прибыли от реализации продукции:<br>списание себестоимости отгруженной продукции;<br>отражение начисленного НДС с выручки;<br>отражение НДС выставленного поставщиками по приобретённым услугам, связанным с реализацией отгруженной продукции<br>Отражение выручки от реализации отгруженной продукции<br>Отражение услуг, связанных с реализацией отгруженной продукции | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 8 | **Выберите соответствие операций**, по расчётам с бюджетом по НДС и корреспонденциями счетов.<br>Начислен НДС по строительно-монтажным работам А. Д 91 К 68<br>Начислен НДС по полученным авансам Д 19 К 68<br>3. Начислен НДС с выручки от реализации готовой продукции Д 76 К 68<br>4. Зачтён НДС по ранее полученному авансу в момент отгрузки готовой продукции Д 90 К 68<br>5. Отражён налоговый вычет по НДС Д 68 К 76<br>6. Начислен НДС с выручки от реализации основного средства Д 68 К 19 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 9 | **Установите правильную последовательность** определения суммы акциза к уплате в бюджет (возврату из бюджета):<br>Определение налоговой ставки; | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР |

| | | |
|---|---|---|
| | Определение объекта налогообложения;<br>Расчёт суммы начисленного налога;<br>Определение суммы налоговых вычетов;<br>Расчёт суммы к уплате в бюджет (возврату из бюджета) | 15 |
| 10 | **Выберите соответствие** между операциями по формированию налоговой базы по НДФЛ и стразовым взносам и корреспонденцией счетов:<br>Начислена зарплата производственному персоналу за изготовление продукции А. Д 26 К 73<br>Начислена компенсация за использование личного имущества в служебных целях (директору) . Д 91 К 73<br>Начислены проценты по выданному займу работнику организации В. Д 20 К 70<br>Начислена зарплата работником за строительно-монтажные, связанные с созданием основного средства . Д 84 К 73<br>Начислены дивиденды работнику организации Д. Д 08 К 70 | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 11 | **Выберите верный ответ**:<br>Удержание за брак оформляется следующей бухгалтерской проводкой:<br>Д 20 К 28;<br>Д 28 К 70;<br>Д 70 К 28;<br>Д 28 К 20. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 12 | **берите верный ответ**:<br>и расчете пособия по временной нетрудоспособности расчетным периодом является:<br>Двенадцать месяцев, предшествующих месяцу, в котором произошло событие;<br>Один предшествующий календарный год;<br>Два предшествующих календарных года;<br>Три предшествующих календарных года. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 13 | **Выберите верный ответ**:<br>Удерживается ли налог на доходы физических лиц из пособия по временной не трудоспособности:<br>. Да, удерживается;<br>. Удерживается, но не со всей суммы пособия;<br>. Нет, не удерживается. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 14 | **Ответьте на вопрос**:<br>Назовите налогоплательщиков по водному налогу _____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 15 | **Ответьте на вопрос**:<br>Налоговая база по транспорному налогу для наземного транспорта, имеющего двигатели – это _____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР |

| | | |
|---|---|---|
| | | 15 |
| 16 | **Установите соответствие** меж у налоговым вычетом по НДФЛ и огрограничением его предоставления<br>1. Станадартный налоговый вычет для отдельных категорий физических лиц — А. Не более 50 000 рублей на 1го ребёнка в сумме на обоих родителей<br>2. Социальный налоговый вычет по расходам на благотворительность — Б. В сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, или 20% от суммы дохода<br>3. Социальный налоговый вычет на обучение детей — В. Размер дохода не более 350 000 рублей<br>4. Имущественный налоговый вычет при продаже прочего имущества, находящегося в собственности менее 3х лет — Г. в сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, но не более 25% от доходов, облагаемых по ставке 13%<br>5. Стандартный налоговый вычет на детей — Д. Ограничения нет<br>6. Профессиональный налоговый вычет для индивидуальных предпринимателей по доходам от этой деятельности — Е. В сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, или 250 000 рублей но не более суммы полученного дохода | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 17 | **Установите соответствие** между видами налоговых платежей и установленными НК РФ сроками их перечисления в бюджет и внебюджетные фонды по итогам налогового периода<br>1) Акциз по реализованным товарам — не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом<br>2. Налог на прибыль организаций — не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом<br>3. Единый налог (УСН) для организаций — не позднее 15-го числа следующего календарного месяца<br>4. Страховые взносы с выплат застрахованных лиц — не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 18 | **Установите последовательность** определения суммы транспортного налога к уплате в бюджет:<br>Определение величины налоговой ставки;<br>Определение объекта налогообложения;<br>Расчёт начисленного налога;<br>Определение налоговой базы.<br>Расчёт суммы налога к уплате в бюджет<br>Определение транспортных средств, освобождённых от налогообложения<br>Определение величины налогового вычета | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 19 | **Установите последовательность** определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций: | ОК 01, ОК |

| | | |
|---|---|---|
| | . Определение суммы прямых расходов;<br>. Определение суммы доходов от реализации;<br>. Определение суммы убытка, полученного в предшествующих налоговых (отчётных) периодах, относимого на уменьшение налоговой базы<br>. Определение суммы внереализационных доходов;<br>. Определение суммы внереализационных расходов;<br>. Определение суммы косвенных расходов. | 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 20 | **Установите последовательность** расчета пособия по временной нетрудоспособности:<br>Рассчитывается сумма пособия, исходя из количества дней нетрудоспособности;<br>Определяется сумма пособия с учетом процента, соответствующего продолжительности страхового стажа сотрудника;<br>Определяется заработок сотрудника за два календарных года;<br>Определяется средний дневной заработок. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 21 | **Выберите верный ответ**:<br>Ставка налога на добавленную стоимость при реализации на территории РФ промышленных товаров составляет:<br>0%;<br>10%;<br>13%;<br>18%;<br>20 %. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 22 | **Выберите верный ответ**:<br>Налоговая база по земельному налогу определяется как:<br>кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения;<br>балансовая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения;<br>площадь земельных участков, признаваемых объектом налогообложения;<br>среднегодовая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 23 | **Ответьте на вопрос**:<br>Налог на прибыль организаций, зачисляемый в текущем календарном году в федеральный бюджет, исчисляется по ставке: _____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 24 | **Ответьте на вопрос**:<br>Социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц предоставляется налогоплательщику в сумме фактически произведённых и документально подтверждённых расходов, но не более _____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 25 | **Ответьте на вопрос**:<br>Налоговой базой по налогу на добычу полезных ископаемых при добыче угля признается _____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР |

| | | |
|---|---|---|
| | | 15 |
| 26 | **Выберите соответствие** между наименованиям и налоговых платежей и ставками, по которым они исчисляются:<br>Налог на прибыль организаций 2,2 %<br>Налог на доходы физических лиц 20%<br>Налог на имущество организаций 13%<br>4. Единый налог (ЕНВД) 2,9%<br>5. Единый налог (патентная система) 15%<br>6. Взносы на обязательное социальное страхование (ФСС) 1,5%<br>7. Земельный налог 6% | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 27 | **Выберите соответствие** между формами документов и их определением в налоговом законодательстве<br>Требование об уплате налога — документ, подтверждающий постановку на учет российской организации, в налоговом органе по месту нахождения российской организации<br>Налоговая декларация — извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога<br>Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе — сводная форма систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями налогового кодекса, без распределения по счетам бухгалтерского учета.<br>Аналитический регистр налогового учета — письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 28 | **Выберите соответствие** между наименованиями налоговых платежей и видами налогов, сборов, взносов или специальных налоговых режимов:<br>Налог на имущество физических лиц — Федеральный налог<br>Налог на добычу полезных ископаемых — Специальный налоговый режим<br>Единый налог на вмененный доход — Региональный налог<br>Транспортный налог — Местный налог<br>Взнос на обязательное пенсионное страхование — Федеральный сбор<br>Торговый сбор — Местный сбор<br>Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов — Страховой взнос | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 29 | **Укажите последовательность действий** при переходе действующей | ОК 01, ОК |

| | | |
|---|---|---|
| | организации на упрощенную систему налогообложения:<br>1. Определяется стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности экономического субъекта;<br>2. Определяется соответствие экономического субъекта требованиям налогового законодательства в части применения упрощенной системы налогообложения;<br>3. Определяется доход от реализации (без НДС) за девять месяцев года, в котором организация подаст заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения;<br>4. Уведомление налогового органа о применении упрощенной системы налогообложения со следующего календарного года. | 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15; |
| 30 | **Укажите очередность** списания денежных средств при недостаточности денежных средств на счете налогоплательщика-организации для удовлетворения всех предъявленных к счету требований:<br>по поручениям налоговых органов на списание и перечисление задолженности по уплате налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также поручениям органов контроля за уплатой страховых взносов на списание и перечисление сумм страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;<br>по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору<br>по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счета для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью, а также требований о взыскании алиментов;<br>по другим платежным документам;<br>по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 31 | **Выберите верный ответ**:<br>Регистром налогового учёта по НДС является:<br>Счёт-фактура;<br>Книга учёта доходов и расходов;<br>Книга покупок;<br>Главная книга;<br>Кассовая книга | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 32 | **Выберите верный ответ**:<br>В состав расходов не учитываемых для цели налогообложения для определения базы по обязательным страховым взносам относятся:<br>Оплата труда за вынужденные простои;<br>Пособие по временной нетрудоспособности;<br>Премия за трудовые достижения;<br>Оплата туристических путёвок работнику от работодателя. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 33 | **Ответьте на вопрос**:<br>Доход налогоплательщика для целей налогообложения НДФЛ может быть получен в формах:<br>_____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 34 | **Ответьте на вопрос**: | ОК 01, ОК |

| | | |
|---|---|---|
| | Как оценивается для целей налогообложения стоимость имущества (работ улуг), полученного безвозмездно?<br>_____ | 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 35 | **Ответьте на вопрос**:<br>К каким расходам для целей налогообложения относятся начисленные налоговые санкции по налоговым проверкам?<br>_____ | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 36 | **Определите последовательность расчета** пени по несвоевременной уплате налоговых платежей для юридических лиц:<br>Определение периода для расчёта пени по не погашенной задолженности;<br>Определение срока уплаты налогового платежа;<br>Определение ставки рефинансирования Банка России;<br>Определение суммы задолженности.<br>Расчёт пени, исходя из 1/150 ставки рефинансирования<br>Расчёт пени, исходя из 1/300 ставки рефинансирования | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 37 | **Определите последовательность мероприятий**, предшествующих началу выездной налоговой проверки:<br>Составление приказа руководителя налогового органа о начале проведения налоговой проверки;<br>Определение объекта налоговой проверки и периода за который она проводится;<br>Составление плана выездных налоговых проверок;<br>Определение лиц, ответственных за проведение налоговой проверки. | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 38 | **Определите последовательность операций** по поступлению налоговых платежей в бюджет:<br>Предоставление платёжного поручения в коммерческий банк;<br>Зачисление денежных средств на счета Федерального Казначейства<br>Составление платёжного поручения налогоплательщиком;<br>Перераспределение денежных средств по уровням бюджетной системы<br>Выполнение банком платёжного поручения налогоплательщика | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 39 | **Выберите соответствие** между объектом налогообложения и налоговой базой по НДС:<br>1. Реализация продукции, работу, услуг — Таможенная стоимость + таможенная пошлина + сумма начисленного акциза<br>2. Строительно-монтажные работы для собственного потребления — Выручка от реализации<br>3. Перемещение товаров через таможенную границу РФ — Стоимость работ, произведённых хозяйственным способом | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |
| 40 | **Выберите соответствие** между видом налогового платежа и налоговой базой:<br>. Акциз — площадь предоставленного водного пространства<br>. Водный налог — Сумма полученных доходов ф/л<br>. Налог на имущество физических лиц — Сумма выплат ф/л за выполнение трудовых и иных аналогичных обязанностей | ОК 01, ОК 02, ПК 1.1-ПК 1.6, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | . Налог на имущество организаций | Кадастровая стоимость | |
| | . Земельный налог | Объём произведённых товаров | |
| | . Страховой взнос | Суммарная инвентаризационная стоимость | |
| | . НДФЛ | Среднегодовая стоимость имущества | |

**2.2 Задание II уровня «Решение практико-ориентированных профессиональных задач»**

**2.2.1 МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации**

*Примерные практические задания для проведения промежуточной аттестации*

***Задание 1. (***ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5***)***

На основании имеющихся данных необходимо заполнить первичную документацию (приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, авансовый отчет, товарно-транспортную накладную и приходный ордер М-4)

*Исходные данные:* 21.12.20__ г. Из кассы предприятия выдали завхозу Смирновой Г.П. 28900 руб. для приобретения моющих средств. В этот же день моющие средства были приобретены на сумму 26760 руб. и оприходованы на складе предприятия. Неиспользованный остаток был внесен в кассу.

***Здание 2. (***ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5***)***

Отразите на аналитических и синтетических счетах бухгалтерского учёта следующую хозяйственную ситуацию:

На швейном предприятии в качестве основных материалов используются ткани: белая, красная, синяя.

На начало отчётного периода на складе организации числилось ткани на сумму:

Белая ткань – 10 000 рублей;

Красная ткань – 20 000 рублей;

Синяя ткань – 30 000 рублей.

За отчётный период приобретено 2 партии тканей:

1 партия:

Белая ткань – 150 000 рублей;

Красная ткань – 130 000 рублей;

Синяя ткань – 140 000 рублей.

2 партия:

Белая ткань – 50 000 рублей;

Красная ткань – 60 000 рублей;

Синяя ткань – 70 000 рублей.

Отпущено со склада в производство:

Белая ткань – 150 000 рублей;

Красная ткань – 170 000 рублей;

Синяя ткань – 210 000 рублей.

Откройте аналитические счета и синтетический счёт и отразите в них хозяйственные операции. Произведите закрытие счетов аналитического и синтетического учёта.

***Задание 3. (***ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5***)***

Откройте синтетический счет 51 «Расчетные счета». Подсчитайте конечное сальдо, если начальное сальдо 25600 руб.

За отчетный месяц в организации произошли следующие операции:

А) поступил краткосрочный кредит банка на расчетный счет- 50000 руб.;

Б) поступили сверхлимитные остатки кассы на расчетный счет -15000 руб.;

в) получены в кассу организации наличные деньги с расчетного счета на выплату зарплаты -70000 руб.;

г) получены в кассу наличные деньги на хозяйственные нужды с расчетного счета -7000 руб.

***Задание 4 (***ПК 1.1- ПК 1.2, ПК 1.4- ПК 1.5***)***

Пользуясь исходными данными, составьте журнал хозяйственных операций и оборотно-сальдовую ведомость за период.

*Исходные данные:*

| **Наименование счетов** | **Сумма** |
|---|---|
| Основные средства | 45 000 |
| Вложения во внеоборотные активы | 358400 |
| Материалы | 10 000 |
| НДС по приобретённым ценностям | 4 000 |
| Расчётный счёт | 190 000 |
| Вспомогательное производство | 56 000 |
| Расчёты с учредителями | 12 000 |
| Уставный капитал | 362 400 |
| Нераспределённая прибыль | 313 000 |

**Остатки по субсчетам к счёту «Вложения во внеоборотные активы»**

| **Субсчёт** | **Объекты вложений во внеоборотные активы** | **Сумма (рубли)** |
|---|---|---|
| Приобретение земельных участков | Оплаченный земельный участок | 150 000 |
| Строительство объектов ОС | Законченный строительством цех по выпуску бытовой техники | 158 400 |
| Приобретение объектов ОС | Оборудование, смонтированное и готовое к вводу в эксплуатацию | 50 000 |
| **Итого** | | **358 400** |

**Хозяйственные операции за период.**

1. Принят в эксплуатацию приобретённый земельный участок. Акт приёмки-передачи ОС №22
2. Введено в эксплуатацию смонтированное оборудование. Акт приёмки-передачи ОС №23
3. Принят в эксплуатацию законченный строительством цех. Акт приёмки-передачи ОС №24
4. Приобретён станок. Накладная №51 и Счёт-фактура№51 на сумму 118 000 рублей, в т.ч. НДС 20%.
5. Оказаны услуги по доставке, установке и наладке ОС (станок). Акт выполнения работ №26 и Счёт-фактура№26 на 11800 рублей, в т.ч. НДС 20%.
6. Оказаны услуги по гос. регистрации ОС (Квитанция №185), оплата произведена через подотчётное лицо (Авансовый отчёт №10 Иванов А.А.).
7. Произведена оплата с расчётного счёта поставщику за станок и оказанные услуги (Выписка банка №69).
8. Введено в эксплуатацию ОС – станок по первоначальной стоимости (Акт приёмки-передачи ОС №25).
9. НДС по приобретению ОС и услугам принят к вычету (Справка-расчёт №172).

| № п/п | Содержание хоз. операции | Документ-основание | Сумма | Дебет | Кредит |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. | | | | | |
| 2. | | | | | |
| 3. | | | | | |
| …. | | | | | |

### 2.2.2 по МДК 01.02 Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации

**Примерные практические задания для проведения промежуточной аттестации**

***Задание 1*** **(**ПК 1.1- ПК 1.5**)**

Исходные данные:

Работнику предоставляется отпуск сроком на 34 календарных дня с 9 сентября. В таблице приведены данные о заработной плате работника за период, предшествующий отпуску.

| Месяц | Повременная заработная плата (рублей) | Надбавка от оклада (рублей) | Материальная помощь, (рублей) | Начислена премия, от оклада (рублей) | Командировочные расходы (рублей) | Удешевление питания, (рублей) | Отработано дней |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Сентябрь | 11200 | 3000 | | 2000 | | 700 | 22 |
| Октябрь | 11200 | 3000 | | 2000 | | 700 | 21 |
| Ноябрь | 12300 | 3000 | | 2500 | | 800 | 22 |
| Декабрь | 12300 | 3000 | 800 | 2000 | | 800 | 22 |
| Январь | 12300 | 4000 | | 2500 | | | 20 |
| Февраль | 8200 | 200 | | 2500 | | | 15 |
| Март | 6900 | 200 | | 2500 | | | 10 |
| Апрель | 12600 | 6000 | | 3000 | | | 21 |
| Май | 12600 | 6000 | 5000 | 2000 | | | 22 |
| Июнь | 12600 | 6000 | | 2500 | 5300 | | 21 |
| Июль | 12600 | 6000 | | 2000 | | | 22 |
| Август | 12600 | 6000 | | 3000 | | 800 | 22 |

Требуется рассчитать сумму начисленных отпускных, отразить начисление отпускных.

***Задание 2*** **(**ПК 1.1- ПК 1.5**)**

Организация приняла к оплате счет поставщика за полученные от него и оприходованные на склад материалы на сумму 51 600руб., в том числе НДС – 8 600 руб. В погашение задолженности поставщику перечислены денежные средства с расчетного счета организации. Составим бухгалтерские проводки и оформите решение в виде таблицы:

| №п/п | Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, рублей |
|---|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит | |
| | | | | |

***Задание 3*** **(**ПК 1.1- ПК 1.5**)**

В соответствии с учетной политикой организация ведет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

В отчетном периоде организация произвела отгрузку готовой продукции покупателю на сумму 744 000 руб., включая НДС – 124 000 руб.

Фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции составила 538 000 руб.

Расходы, связанные с продажей (реализацией) продукции, составили 62 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки и оформите решение в виде таблицы:

| №п/п | Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, рублей |
|---|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит | |
| | | | | |

### 2.2.3 по МДК 01.03 Организация расчётов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

***Задача 1*** **(**ПК 1.1- ПК 1.5**)**

За отчётный период зафиксированы следующие факты хозяйственной жизни:

| № | Факты хозяйственной жизни | Величина |
|---|---|---|
| 1. | Выручка от реализации продукции (без НДС) | 10 000 000 |
| 2. | Выручка от реализации ОС (без НДС) | 190 000 |
| 3. | Расходы на демонтаж, выполненный сторонней организацией (без НДС) | 10 000 |
| 4. | Приобретены материалы (без НДС) | 4 000 000 |
| 5. | Отражены оказанные услуги производственного характера | 70 000 |
| 6. | Начислен налог на имущество организаций | 25 000 |
| 7. | Начислены штрафы по налоговой проверке (по НДС) | 20 000 |

В соответствии с приведённым условием необходимо:

1. Определить сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет
2. Составить бухгалтерские проводки и оформить журнал хозяйственных операций.

***Задача 2*** **(**ПК 1.1- ПК 1.5**)**

| № | Факты хозяйственной жизни | Величина |
|---|---|---|
| 1. | Начислена зарплата: | |
| | основному производственному персоналу | 400 000 |
| | административному персоналу | 150 000 |

| | | |
|---|---|---|
| 2. | Начислена материальная помощь работнику из чистой прибыли | 10 000 |
| 3. | Ставка страховых взносов от НС и ПЗ | 0,5% |

В соответствии с приведённым условием необходимо:

1. Определить сумму страховых взносов к уплате в бюджет отдельно по каждому фонду
2. Составить корреспонденции счетов и заполнить Журнал хозяйственных операций.

***Задача 3*** **(**ПК 1.1- ПК 1.5**)**

| № | Факты хозяйственной жизни | Величина |
|---|---|---|
| 1. | Начислены налоги: | |
| | Налог на прибыль | 170 000 |
| | Налог на имущество организаций | 150 000 |
| | Налог на добавленную стоимость | 510 000 |

В соответствии с приведённым условием необходимо заполнить:

1. определить сумму налога на прибыль к уплате в каждый бюджет
2. определить КБК для перечисления указанных в условии налогов
3. заполнить платёжное поручение на перечисление НДС
4. заполнить платёжное поручение на перечисление налога на имущество организаций

***Задача 4*** **(**ПК 1.1- ПК 1.5**)**

За отчётный месяц начислена зарплата работникам организации в сумме 280 000 рублей.
В соответствии с приведённым условием необходимо рассчитать сумму страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет и заполнить:

1. платёжное поручение по перечислению страховых взносов в ПФ РФ за отчётный период;
2. платёжное поручение по перечислению страховых взносов в ФСС за отчётный период;
3. платёжное поручение по перечислению страховых взносов в ФФОМС за отчётный период;
4. платёжное поручение по перечислению страховых взносов от несчастных случаев и профессиональных заболеваний за отчётный период

Ставка взносов от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 0,2%

**2.3 Ответы задания 1 уровня «Тестирование»**:

**2.3.1 по МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации**

| № п/п | Задание | Верный вариант ответа |
|---|---|---|
| | ***Профессиональный раздел*** | |
| 1 | Выберите верный ответ:<br>*Поступление выручки за наличный расчет отражается записью:*<br>1. Д-т сч. 51 «Расчетные счета» — К-т сч. 90 «Продажи»;<br>2. Д-т сч. 50 «Касса» — К-т сч. 90 «Продажи»;<br>3. Д-т сч. 50 «Касса» — К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями»<br>4. Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями» — К-т сч. 90 «Продажи | 3 |
| 2 | Ответьте на вопрос: | Согласованная |

| | | |
|---|---|---|
| | Опишите виды оценки основных средств: согласованная стоимость, рыночная стоимость, остаточная стоимость, восстановительная стоимость<br>_____ | стоимость – стоимость по согласованию стоорн;<br>Рыночная сотоимость – стоимость установленная при условии конкуренции на свободном рынке, с которой согласны все стороны сделки (покупатель и продавец)<br>Остаточная стоимость – это разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью необоротного актива и суммой его накопленной амортизации (износа)<br>Восстановительная стоимость - Восстановительная стоимость основных средств – это стоимость, по которой объект ОС учитывается после того, как по нему была произведена переоценка. |
| 3 | Установите соответствия между первичными документами и их назначением:<br>1Счет-фактура — А. распоряжение владельца счёта (плательщика) обслуживающему его банку, оформленное расчётным документом, перевести определённую денежную сумму на счёт получателя средств, открытый в этом или другом банке.<br>2Платежное поручение — Б. один из документов кассовой дисциплины, который оформляется при каждом поступлении наличных денег в кассу.<br>3.Универсальный передаточный — В. официальное заявление налогоплательщика о полученных им за определенный период | 1-Е 2-А 3-Г 4-Б 5-В 6-Д |

| | | |
|---|---|---|
| | документ<br>4. Приходный кассовый ордер<br>5. Налоговая декларация<br>6. Накладная<br>времени доходах и распространяющихся на них налоговых скидках и льготах, предоставляемое в налоговые органы по специальной форме.<br>Г. альтернатива счету-фактуре и накладной.<br>Д. документ, используемый при передаче товарно-материальных ценностей от одного лица другому.<br>Е. документ, удостоверяющий фактическую отгрузку товаров или оказание услуг и их стоимость. | |
| 4 | Укажите последовательность составления проводок у покупателя при аккредитивной форме расчетов:<br>1. Д-т 08 К-т 60<br>2. Д-т 55 К-т 51<br>3. Д-т 60 К-т 55<br>4. Д-т 51 К-т 55 | 2-1-3-4 |
| 5 | Нематериальные активы отличаются от основных средств<br>1. высокой стоимостью;<br>2. большим сроком службы;<br>3. отсутствием материально-вещественной формы;<br>4. способом перенесения стоимости на продукт труда. | 3 |
| 6 | Ответьте на вопрос:<br>К внеоборотным активам организации относятся: _____<br>_____ | основные средства, доходные вложения в материальные ценности, нематериальные активы, капитальные вложения, оборудование к установке, долгосрочные финансовые вложения, отложенные налоговые активы |
| 7 | Установите соответствие между группами имущества организации и отдельными видами имущества, входящими в эти группы:<br>5. Основные средства — А. Готовая продукция на складе<br>6. Оборотные средства — Б. Вложения в ценные бумаги<br>7. Инвестиции — В. Вычислительная техника<br>8. Нематериальные активы — Г. Патент на изобретение | 1-В 2-А 3-Б 4-Г |
| 8 | Определите последовательность формирования цены на продукцию:<br>10. установление (расчет) цены;<br>11. изучение спроса;<br>12. анализ издержек и цен конкурентов;<br>13. выбор метода ценообразования | 2-3-4-1 |
| 9 | Какой бухгалтерской проводкой отражается удержание НДФЛ из | 3 |

| | | |
|---|---|---|
| | заработной платы:<br>5. Д 20 К 68<br>6. Д 68 К 70<br>7. Д 70 К 68<br>8. Д 68 К 51 | |
| 10 | Назовите затраты, которые учитываются при определении себестоимости товаров:<br>_____ | материальные затраты, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие |
| 11 | Установите соответствие между бухгалтерской проводкой и ее экономическим содержанием:<br>9. Д 62 К 90.1 А. Отражен доход от переоценки финансовых вложений<br>10. Д 91.9 К 99 Б. Отражен убыток по основной деятельности<br>11. Д 99 К 90.9 В. Отражена прибыль по прочим доходам и расходам<br>12. Д 58 К 91.1 Г. Отражена выручка от продажи готовой продукции | 1-Г 2-В 3-Б 4-А |
| 12 | Установите последовательность проводок при приобретении основных средств:<br>5. Д 01 К 08<br>6. Д 07 К 60<br>7. Д 08 К 07<br>8. Д 19 К 60 | 2-4-3-1 |
| 13 | Установите соответствие между остатками на счетах организации и отражением их в разделах бухгалтерского баланса:<br>1. Основные средства А. Внеоборотные активы<br>2. Дебиторская задолженность Б. Оборотные активы<br>4. Резервный капитал В. Капитал и резервы<br>5. Текущая задолженность по заработной плате Г. Долгосрочные обязательства<br>Д. Краткосрочные обязательства<br>6. Кредит банка сроком на 5 лет | 1-А 2-Б 3-В 4-Д 5-Г |
| 14 | Выберите верный ответ:<br>Основная масса наличных денежных средств в кассу поступает с расчетного счета для:<br>1. покупки основных средств;<br>2. покупки оборотных активов;<br>3. расчетов с юридическими лицами;<br>4. выдачи средств на оплату труда. | 4 |
| 15 | Укажите последовательность процедур при распределении общехозяйственных расходов:<br>5. Расчет базы<br>6. Составление калькуляций | 3-4-1-2 |

| | | |
|---|---|---|
| | 7. Определение в учетной политике базы, пропорционально которой будут распределены расходы<br>8. Учет общехозяйственных расходов | |
| 16 | Можно ли включить в затраты компенсацию работникам за занятия физкультурой и спортом в клубах и секциях?<br>_____ | только для целей бухгалтерского учета, в налоговом учете эти расходы не уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль |
| 17 | Выберите верный ответ:<br>Готовой продукцией считается продукция<br>1. прошедшая все стадии обработки и сборки;<br>2. сданная на склад;<br>3. прошедшая отдел технического контроля;<br>4. прошедшая все стадии обработки, принятая отделом технического контроля и сданная на склад. | 4 |
| 18 | Дайте определение дебиторской и кредиторской задолженности<br>_____ | Дебиторская задолженность – задолженность контрагентов предприятию<br>Кредиторская задолженность – задолженность предприятия контрагентам |
| 19 | Найти соответствие проводок их экономическому содержанию<br>7. Д 51 К 62 А. Приобретен страховой полис<br>8. Д 20 К 70 Б. Начислен в бюджет штраф за экологическое правонарушение за счет собственных средств предприятия списаны на основное производство<br>9. Д 20 К 69 В. Поступила выручка на расчетный счет<br>10. Д 57 К 50 Г. Начислены страховые взносы с заработной платы работников основного производства<br>11. Д 97 К 76 Д. Начислена заработная плата работникам основного производства<br>12. Д 91.2 К68 Е. Из кассы сдана выручка инкассаторам | 1-В 2-Д 3-Г 4-Е 5-А 6-Б |
| 20 | Расставьте в нужном порядке разделы бухгалтерского баланса:<br>6. Капитал и резервы<br>7. Внеоборотные активы<br>8. Краткосрочные обязательства<br>9. Долгосрочные обязательства<br>10. Оборотные активы | 2-5-1-4-3 |

| | | |
|---|---|---|
| 21 | Выберите верный ответ:<br>Кредиторская задолженность отражается на счете<br>1. 58 «Финансовые вложения»;<br>2. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;<br>3. 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;<br>4. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». | 4 |
| 22 | Ответьте на вопрос:<br>Период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации – это _____ | Срок полезного использования |
| 23 | Выберите верный ответ:<br>Основные средства включаются в валюту баланса<br>8. по первоначальной стоимости;<br>9. по остаточной стоимости;<br>10. по рыночной стоимости;<br>11. по восстановительной стоимости. | 2 |
| 24 | Выберите верный ответ:<br>За сохранность денежной наличности в кассе отвечает:<br>1. бухгалтер, осуществляющий учет кассовых операций;<br>2. кассир;<br>3. главный бухгалтер;<br>4. руководитель организации. | 2 |
| 25 | Ответьте на вопрос:<br>часть имущества, используемая многократно в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев – это<br>_____ | ОС |
| 26 | Охарактеризуйте понятие «безналичные денежные средства»<br>_____ | Безналичные деньги - инструменты осуществления расчетов, при которых не происходит физической передачи денежных з наков, а вносятся соответствующие записи на счетах участвующих в сделке хозяйствующих субъектов. |
| 27 | Выберите правильный ответ на вопрос: | 4 |

| | | |
|---|---|---|
| | В бесспорном порядке с расчетного счета производятся платежи<br>1. на оплату труда;<br>2. поставщикам за продукцию;<br>3. по процентам за кредит;<br>4. налоги и государственное социальное страхование. | |
| 28 | Выберите соответствие операций, формирующих дебиторскую и кредиторскую задолженность.<br>5. Дебиторская задолженность — А. Перечислена предоплата поставщику;<br>6. Кредиторская задолженность — Б. Выданы деньги под отчет;<br>В. Начислена заработная плата сотрудникам;<br>Г. От покупателя получена предоплата за товар | 1-А;Б 2- В;Г |
| 29 | Установите правильную последовательность расчетов платежными поручениями:<br>7. Получение банковской выписки о списании денежных средств с расчетного счета;<br>8. Осуществление отгрузки продукции (товаров), оказание услуг, выполнение работ;<br>9. Передача платежного поручения в банк;<br>10. Получение банковской выписки о зачислении платежа на расчетный счет. | 2-4-3-1 |
| 30 | Выберите соответствие содержание факта хозяйственной жизни бухгалтерским проводкам:<br>10. Выдано из кассы подотчетному лицу — А. Д 10 К 60<br>11. Оприходованы материалы на склад — Б. Д 73.1 К 50.1<br>12. Выдан заем работнику организации из кассы — В. Д 71 К 50.1<br>13. Получен на расчетный счет аванс от покупателя — Г. Д 40 К 20<br>Д. Д 51 К 62.2<br>14. Выпущена из производства готовая продукция по плановой себестоимости | 1-В 2-А 3-Б 4-Д 5-Г |
| 31 | Выберите верный ответ:<br>Удержание за брак оформляется следующей бухгалтерской проводкой:<br>10. Д 20 К 28;<br>11. Д 28 К 70;<br>12. Д 70 К 28;<br>13. Д 28 К 20. | 3 |
| 32 | Выберите верный ответ:<br>Оборот по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» показывает<br>1. затраты отчетного месяца, связанные с капитальными вложениями;<br>2. расходы по вводу объектов в эксплуатацию;<br>3. списание затрат, не включенных в первоначальную стоимость объектов;<br>4. расходы по монтажу оборудования. | 1 |
| 33 | Выберите верный ответ:<br>Акцепт счетов подрядчика за законченные строительством объекты основных средств осуществляется по стоимости | 1 |

| | | |
|---|---|---|
| | 1. договорной;<br>2. плановой;<br>3. инвентарной;<br>4. сметной. | |
| 34 | Ответьте на вопрос:<br>Дайте определение доходным вложениям в материальные ценности<br>_____ | доходные вложения в материальные ценности – это вложения в ценности, предоставляемые для передачи их в аренду с целю извлечения дохода |
| 35 | Ответьте на вопрос:<br>Сформулируйте правила и порядок исправления ошибок в бухгалтерских документах.<br>_____ | корректурный способ, метод дополнительных проводок, метод «красное сторно» |
| 36 | Установите соответствие :<br>9. Списан непокрытый убыток отчетного года — А. Д 84 К 82<br>10. Часть прибыли направлена в резервный фонд — Б. Д 83 К 84<br>11. Начислены дивиденды учредителю – стороннему экономическому субъекту — В. Д 84 К 99<br>12. Погашена часть убытка за счет добавочного капитала — Г. Д 84 К 75.2 | 1-В 2-А 3-Г 4-В |
| 37 | Установите соответствие:<br>1. Обращено взыскание выявленного в результате инвентаризации убытка на виновных лиц — А. Д 94 К 50.1<br>2. Отражена недостача наличных денежных средств в кассе, выявленная в результате инвентаризации — Б. Д 73.2 К 94<br>3. Виновным лицом в кассу внесена сумма выявленной недостачи — В. Д 10 К 91.1<br>4. Отражена рыночная стоимость товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации на складе сырья — Г. Д 50.1 К 73.2 | 1-Б 2-А 3-Г 4-В |
| 38 | Установите последовательность определения финансового результата экономического субъекта от обычных видов деятельности:<br>12. Отражение управленческих расходов при реализации продукции;<br>13. Отражение выручки от реализации продукции; | 2-4-3-1 |

| | | |
|---|---|---|
| | 14. Отражение себестоимости реализованной продукции;<br>15. Отражение налога на добавленную стоимость при реализации продукции. | |
| 39 | Установите последовательность проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей:<br>17. проведение инвентаризации;<br>18. составление акта инвентаризации;<br>19. издание приказа о проведении инвентаризации и формирование инвентаризационной комиссии;<br>20. бухгалтерское оформление результатов инвентаризации;<br>21. подписание акта инвентаризации членами инвентаризационной комиссии. | 3-1-2-5-4 |
| 40 | Укажите очередность списания денежных средств при недостаточности денежных средств на счете налогоплательщика-организации для удовлетворения всех предъявленных к счету требований:<br>11. по поручениям налоговых органов на списание и перечисление задолженности по уплате налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также поручениям органов контроля за уплатой страховых взносов на списание и перечисление сумм страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;<br>12. по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору<br>13. по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счета для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью, а также требований о взыскании алиментов;<br>14. по другим платежным документам;<br>15. по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований. | 3-2-5-1-4 |

### 2.3.2 по МДК 01.02 Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации

| № п/п | Задание | Верный вариант ответа |
|---|---|---|
| 1 | Выберите верный ответ:<br>К собственным источникам образования имущества относится:<br>1) Дебиторская задолженность<br>2) Прибыль<br>3) Долгосрочные займы | 2 |

| | | |
|---|---|---|
| 2 | Ответьте на вопрос:<br>Основные нормативно – правовые акты, регламентирующие порядок отражения источников формирования имущества это:<br>1) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации утвержден Приказом Минфина РФ 94н от 31.10.2000<br>2) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н.<br>3) Закон «О бухгалтерском учете» № 402 - ФЗ от 06.12.2011г.<br>4) Все правильные ответы | 4 |
| 3 | Выберите верный ответ:<br>Счетами для учета собственных источников средств являются счета:<br>1) 80, 83, 82<br>2) 90, 91, 94<br>3) 01, 04, 08, 50<br>4) 73, 75, 76, 79 | 1 |
| 4 | Ответьте на вопрос:<br>Уставный капитал акционерного общества определяет:<br>1) минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов<br>2) минимальный размер имущества общества, необходимый для обеспечения первого производственного цикла (цикла приобретения и реализации товаров)<br>3) стоимость имущества, подлежащего распределению между акционерами после ликвидации общества | 3 |
| 5 | Выберите верный ответ:<br>Бухгалтерская запись дебет 84 кредит 80 означает:<br>1) увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли;<br>2) уменьшение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли;<br>3) увеличение уставного капитала за счет безвозмездно полученного имущества; | 1 |
| 6 | Ответьте на вопрос:<br>К собственным источникам средств организации относятся:<br>_____<br>_____ | Уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал |

| | | |
|---|---|---|
| 7 | Рассчитайте и выберите верный ответ:<br>В отчетном периоде ООО «Меркурий» реализовало готовую продукцию на сумму 590 000 руб., в т.ч. НДС. Производственная себестоимость отгруженной продукции – 270 000 руб. Расходы по реализации за месяц составили:<br>- заработная плата и страховые взносы – 125 000 руб.<br>- транспортные расходы вспомогательного производства – 13 000 руб.<br>Требуется определить финансовый результат от продажи продукции (обычного вида деятельности).<br>1) Прибыль - 92 000 руб.<br>2) Убыток – 13 000 руб.<br>3) Прибыль - 182 000 руб.<br>4) Убыток – 92 000 руб.<br>*Решение:*<br>*Расчет финансового результата от продажи продукции:.*<br>*(590 000 -90 000) – 270 000 - 125 000 – 13 000 =92 000 руб.* | 1 |
| 8 | Выберите верный ответ:<br>Какой записью отражается в учете образование РК за счет нераспределенной прибыли?<br>1) Дт 75/1 Кт 82;<br>2) Дт 99 Кт 82;<br>3) Дт 82 Кт 84;<br>4) Дт 84 Кт 82 | 4 |
| 9 | Выберите верный ответ:<br>Какой бухгалтерской записью отражается внесение вкладов учредителями на расчетный счет после государственной регистрации общества:<br>1) Дебет 51 Кредит 75<br>2) Дебет 51 Кредит 80<br>3) Дебет 75 Кредит 80 | 1 |
| 10 | Ответьте на вопрос:<br>По итогам года акционерным обществом получен убыток в размере 150 000 руб. Общим собранием акционеров принято решение о покрытии убытка за счет средств сформированного ранее резервного капитала. Какой записью отразится в учете данная операция?<br>1) Д-т 82 «Резервный капитал» К-т 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 150 000 руб.<br>2) Д-т 75 «Расчеты с учредителями» К-т 80 «Уставный капитал» - 150 000 руб.<br>3) Д-т 80 «Уставный капитал» К-т 75 «Расчеты с учредителями» - 150 000 руб.<br>4) Д-т 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» К-т | 1 |

| | | |
|---|---|---|
| | 82 «Резервный капитал» - 150 000 руб. | |
| 11 | Установите соответс твие между бухгалтерской проводкой и ее экономическим содержанием:<br>1) Д 62 К 90.1 A. Отражен доход от переоценки финансовых вложений<br>2) Д 91.9 К 99 B. Отражен убыток по основной деятельности<br>3) Д 99 К 90.9 C. Отражена прибыль по прочим доходам и расходам<br>4) Д 58 К 91.1 D. Отражена выручка от продажи готовой продукции | 1-D<br>2-C<br>3-B<br>4-A |
| 12 | Ответьте на вопрос:<br>К долгосрочным обязательствам организации относятся:<br>_____<br>_____ | долговые обязательства, налоговые отложенные обязательства, оценочные обязательства организации. |
| 13 | Установите соответствие между статьями баланса и его разделами:<br>1) Капитал и резервы<br>2) Долгосрочные обязательства<br>3) Краткосрочные обязательства<br>4) Оборотные активы<br>A. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)<br>B. Заемные средства (срок более 12 месяцев)<br>C. Дебиторская задолженность<br>D. Кредиторская задолженность | 1-A<br>2-B<br>3-D<br>4-C |
| 14 | Выберите верный ответ:<br>В отчетном периоде ООО «Маршал НН» реализовало основное средство на сумму 118 000 руб., в т.ч. НДС 18%. Расходы от реализации составили – 23 600 руб., в т.ч. НДС18%. Расходы за обслуживание банковского счета составили -2000 руб. Излишек товара, выявленный при инвентаризации - 600 руб. Проценты, уплаченные за пользование кредитом 1 200 руб. Определить финансовый результат по прочим видам деятельности.<br>1) Прибыль - 77 400 руб.<br>2) Прибыль – 73 800 руб.<br>3) Прибыль - 91 800 руб.<br>4) Прибыль – 76 800 руб.<br>*Решение:* | 1 |

| | | |
|---|---|---|
| | *Расчет финансового результата по прочим видам деятельности.*<br>*(118 000 -18 000) – (23600-3600) – 2 000 + 600 - 1 200 =77 400* | |
| 15 | Выберите верный ответ:<br>Дооценка (увеличение стоимости) основных средств отражается на счете:<br>1) 99 "Прибыли и убытки»<br>2) 82 "Резервный капитал"<br>3) 83 "Добавочный капитал"<br>4) 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" | 3 |
| 16 | Ответьте на вопрос:<br>Кредиторская задолженность – это<br>_____<br>_____ | задолженность предприятия, организации, физического лица перед другими лицами, которую этот субъект обязан погасить. |
| 17 | Выберите верный ответ:<br>Увеличение уставного капитала общества с ограниченной ответственностью (ООО) осуществляется за счёт:<br>1) добавочного капитала<br>2) государственных субсидий<br>3) целевого финансирования | 1 |
| 18 | Выберите верный ответ:<br>Источниками целевого финансирования являются (не менее четырех верных вариантов ответа):<br>1) ассигнования из бюджетов разного уровня;<br>2) издержки производства;<br>3) резервный капитал;<br>4) доходы будущих периодов. | 1 |

| | | |
|---|---|---|
| 19 | Выберите верный ответ:<br>На основании аналитического учета и актов сверок в ходе инвентаризации выявляются и указываются в форме ИНВ-17 виды дебиторской задолженности …<br><br>1) подтвержденная дебиторами, не подтвержденная дебиторами, с истекшим сроком исковой давности, с суммой задолженности более установленного лимита<br>2) подтвержденная дебиторами, не подтвержденная дебиторами, с истекшим сроком исковой давности<br>3) подтвержденная дебиторами, не подтвержденная дебиторами, с законченным полностью сроком исковой давности<br>4) подтвержденная дебиторами, не подтвержденная дебиторами, с истекшим сроком исковой давности, безнадежная задолженность | 2 |
| 20 | Выберите верный ответ:<br><br>Иванову И.И. за январь 20__ года по основному месту работы (сборочный цех промышленного предприятия) начислена заработная плата в размере 20 000 рублей. Иванов И.И. женат, имеет двух детей: одного в возрасте до 10 лет и другого в возрасте 20 лет (студент дневной формы обучения). При начислении заработной платы налоговым агентом был удержан НДФЛ. Требуется: Рассчитать сумму заработной платы, которую выплатят Иванову И.И.за январь 20__г.<br><br>1) 17400 руб.<br><br>2) 17764 руб.<br><br>3) 17582 руб.<br><br>*Решение:*<br><br>*(20000-1400*2)*13%=2236-сумма НДФЛ*<br><br>*20000-2236=17764 руб.- выплатят Иванову И.И.за январь 20__г.* | 2 |
| 21 | Выберите верный ответ:<br>Списание дебиторской задолженности при наличии в организации резерва по сомнительным долгам …<br><br>1) Д63 К91/1<br>2) Д91/2 К63<br>3) Д62 К63<br>4) Д63 К62 | 4 |

| | | |
|---|---|---|
| 22 | Установите соответствие:<br>1) Списан непокрытый убыток отчетного года — A. Д 84 К 82<br>2) Часть прибыли направлена в резервный фонд — B. Д 83 К 84<br>3) Начислены дивиденды учредителю – стороннему экономическому субъекту — C. Д 84 К 99<br>4) Погашена часть убытка за счет добавочного капитала — D. Д 84 К 75.2 | 1-C<br>2-A<br>3-D<br>4-B |

### 2.3.3 по МДК 01.03 Организация расчётов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

| № п/п | Задание | Верный вариант ответа |
|---|---|---|
| 1 | **Выберите верный ответ**:<br>На основании какого первичного документа отражается в учёте факт перечисления налогов, сборов и страховых взносов в бюджет и государственные внебюджетные фонды?<br>1) платёжное поручение об уплате налогов, сборов, страховых взносов ;<br>2) банковская выписка по расчетному счету;<br>3) справка бухгалтерии;<br>4) требование об уплате налогов, сборов, страховых взносов. | 2 |
| 2 | **Ответьте на вопрос**:<br>Основным правовым актом, который регулирует порядок исчисления и уплаты страховых взносов, является<br>_____ | гл. 34 НК РФ |
| 3 | **Выберите верный ответ**:<br>Источником уплаты начисленных штрафов по расчётам с бюджетом и внебюджетными фондами<br>Себестоимость продукции, работ, услуг;<br>Прочие доходы и расходы;<br>Финансовые результаты. | 3 |
| 4 | **Выберите верный ответ**:<br>Отражение в учёте начисленных пени по просроченным налоговым платежам оформляют проводкой:<br>Д 26 К 69;<br>Д 68 К 51<br>Д 91 К 68;<br>Д 99 К 68.<br>Д 69 К 84 | 4 |
| 5 | **Ответьте на вопрос**:<br>Лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов за налогоплательщика - это | налоговые агенты |
| 6 | **Выберите соответствие** между начислением налогового платежа и | 1-В, 2-Г, 3-Б, 4- |

| | | |
|---|---|---|
| | корреспонденцией счетов, используемой для его отражения в учёте<br>Начислен налога на прибыль организаций Д 91, К 68<br>Начислен НДС с выручки от реализации продукции Д 26 К 69<br>Начислены страховые взносы с зарплаты управленческого персонала Д 99, К 68<br>Начислены страховые взносы с зарплаты торгового персонала Д 90 К 68<br>Начислен налог на имущество организаций Д 44, К 69 | Д, 5-А |
| 7 | **Установите правильную последовательность** отражения в учёте операций по формированию налоговой базы по налогу на прибыль организаций – прибыли от реализации продукции:<br>списание себестоимости отгруженной продукции;<br>отражение начисленного НДС с выручки;<br>отражение НДС выставленного поставщиками по приобретённым услугам, связанным с реализацией отгруженной продукции<br>Отражение выручки от реализации отгруженной продукции<br>Отражение услуг, связанных с реализацией отгруженной продукции | 4-2-1-5-3 |
| 8 | **Выберите соответствие операций**, по расчётам с бюджетом по НДС и корреспонденциями счетов.<br>Начислен НДС по строительно-монтажным работам Д 91 К 68<br>Начислен НДС по полученным авансам Д 19 К 68<br>3. Начислен НДС с выручки от реализации готовой продукции Д 76 К 68<br>4. Зачтён НДС по ранее полученному авансу в момент отгрузки готовой продукции Д 90 К 68<br>5. Отражён налоговый вычет по НДС Д 68 К 76<br>6. Начислен НДС с выручки от реализации основного средства Д 68 К 19 | 1-Б, 2-В, 3-Г, 4-Д, 5-Е, 6-А |
| 9 | **Установите правильную последовательность** определения суммы акциза к уплате в бюджет (возврату из бюджета):<br>Определение налоговой ставки;<br>Определение объекта налогообложения;<br>Расчёт суммы начисленного налога;<br>Определение суммы налоговых вычетов;<br>Расчёт суммы к уплате в бюджет (возврату из бюджета) | 2-1-3-4-5 |
| 10 | **Выберите соответствие** между операциями по формированию налоговой базы по НДФЛ и стразовым взносам и корреспонденцией счетов:<br>Начислена зарплата производственному персоналу за изготовление продукции Д 26 К 73<br>Начислена компенсация за использование личного имущества в служебных целях (директору) Д 91 К 73<br>Начислены проценты по Д 20 К 70 | 1-В, 2-А, 3-Б, 4-Д, 5-Г |

| | | |
|---|---|---|
| | выданному займу работнику организации<br>Начислена зарплата работником за строительно-монтажные, связанные с созданием основного средства Д 84 К 73<br>Начислены дивиденды работнику организации Д 08 К 70 | |
| 11 | **Выберите верный ответ**:<br>Удержание за брак оформляется следующей бухгалтерской проводкой:<br>Д 20 К 28;<br>Д 28 К 70;<br>Д 70 К 28;<br>Д 28 К 20. | 3 |
| 12 | **Выберите верный ответ**:<br>При расчете пособия по временной нетрудоспособности расчетным периодом является:<br>Двенадцать месяцев, предшествующих месяцу, в котором произошло событие;<br>Один предшествующий календарный год;<br>Два предшествующих календарных года;<br>Три предшествующих календарных года. | 3 |
| 13 | **Выберите верный ответ**:<br>Удерживается ли налог на доходы физических лиц из пособия по временной не трудоспособности:<br>Да, удерживается;<br>Удерживается, но не со всей суммы пособия;<br>Нет, не удерживается. | 1 |
| 14 | **Ответьте на вопрос**:<br>Назовите налогоплательщиков по водному налогу<br>_____ | Ю/л и ф/л, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию |
| 15 | **Ответьте на вопрос**:<br>Налоговая база по транспорному налогу для наземного транспорта, имеющего двигатели – это<br>_____ | мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах |
| 16 | **Установите соответствие** между налоговым вычетом по НДФЛ и огрограничением его предоставления<br>Станадартный налоговый вычет для отдельных категорий физических лиц Не более 50 000 рублей на 1го ребёнка в сумме на обоих родителей<br>Социальный В сумме произведённых и | 1-Д, 2-Г, 3-А, 4-Е, 5-В, 6-Б |

| | | |
|---|---|---|
| | налоговый вычет по расходам на благотворительность — документально подтверждённых расходов, или 20% от суммы дохода<br>Социальный налоговый вычет на обучение детей — Размер дохода не более 350 000 рублей<br>Имущественный налоговый вычет при продаже прочего имущества, находящегося в собственности менее 3х лет — в сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, но не более 25% от доходов, облагаемых по ставке 13%<br>Стандартный налоговый вычет на детей — Ограничения нет<br>Профессиональный налоговый вычет для индивидуальных предпринимателей по доходам от этой деятельности — В сумме произведённых и документально подтверждённых расходов, или 250 000 рублей но не более суммы полученного дохода | |
| 17 | **Установите соответствие** между видами налоговых платежей и установленными НК РФ сроками их перечисления в бюджет и внебюджетные фонды по итогам налогового периода<br><br>Акциз по реализованным товарам — не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом<br>2. Налог на прибыль организаций — не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом<br>3. Единый налог (УСН) для организаций — не позднее 15-го числа следующего календарного месяца<br>4. Страховые взносы с выплат застрахованных лиц — не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом | 1-Б, 2-А, 3-Г, 4-В |
| 18 | **Установите последовательность** определения суммы транспортного налога к уплате в бюджет:<br>Определение величины налоговой ставки;<br>Определение объекта налогообложения;<br>Расчёт начисленного налога;<br>Определение налоговой базы.<br>Расчёт суммы налога к уплате в бюджет<br>Определение транспортных средств, освобождённых от налогообложения<br>Определение величины налогового вычета | 2-6-4-1-3-7-5 |
| 19 | **Установите последовательность** определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций:<br>Определение суммы прямых расходов; | 2-1-6-4-5-3 |

| | | |
|---|---|---|
| | Определение суммы доходов от реализации;<br>Определение суммы убытка, полученного в предшествующих налоговых (отчётных) периодах, относимого на уменьшение налоговой базы<br>Определение суммы внереализационных доходов;<br>Определение суммы внереализационных расходов;<br>Определение суммы косвенных расходов. | |
| 20 | **Установите последовательность** расчета пособия по временной нетрудоспособности:<br>Рассчитывается сумма пособия, исходя из количества дней нетрудоспособности;<br>Определяется сумма пособия с учетом процента, соответствующего продолжительности страхового стажа сотрудника;<br>Определяется заработок сотрудника за два календарных года;<br>Определяется средний дневной заработок. | 3-4-1-2 |
| 21 | **Выберите верный ответ**:<br>Ставка налога на добавленную стоимость при реализации на территории РФ промышленных товаров составляет:<br>0%;<br>10%;<br>13%;<br>18%;<br>20 %. | 5 |
| 22 | **Выберите верный ответ**:<br>Налоговая база по земельному налогу определяется как:<br>кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения;<br>балансовая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения;<br>площадь земельных участков, признаваемых объектом налогообложения;<br>среднегодовая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. | 1 |
| 23 | **Ответьте на вопрос**:<br>Налог на прибыль организаций, зачисляемый в текущем календарном году в федеральный бюджет, исчисляется по ставке: _____ | 3% |
| 24 | **Ответьте на вопрос**:<br>Социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц предоставляется налогоплательщику в сумме фактически произведённых и документально подтверждённых расходов, но не более _____ | 120 000 рублей |
| 25 | **Ответьте на вопрос**:<br>Налоговой базой по налогу на добычу полезных ископаемых при добыче угля признается _____ | количество добытых полезных ископаемых (угля) в натуральном выражении |

| | | |
|---|---|---|
| 26 | **Выберите соответствие** между наименова ниями налоговых платежей и ставками, по которым они исчисляются:<br>Налог на прибыль организаций 2,2 %<br>Налог на доходы физических лиц 20%<br>Налог на имущество организаций 13%<br>4. Единый налог (ЕНВД) 2,9%<br>5. Единый налог (патентная система) 15%<br>6. Взносы на обязательное социальное страхование (ФСС) 1,5%<br>7. Земельный налог 6% | 1-Б, 2-В, 3-А, 4-Д, 5-Ж, 6-Г, 7-Е |
| 27 | **Выберите соответствие** между формами документов и их определением в налоговом законодательстве<br>Требование об уплате налога — документ, подтверждающий постановку на учет российской организации, в налоговом органе по месту нахождения российской организации<br>Налоговая декларация — извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога<br>Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе — сводная форма систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями налогового кодекса, без распределения по счетам бухгалтерского учета.<br>Аналитический регистр налогового учета — письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога | 1-Б, 2-Г, 3-А, 4-В |
| 28 | **Выберите соответствие** между наименованиями налоговых платежей и видами налогов, сборов, взносов или специальных налоговых режимов:<br>Налог на имущество Федеральный налог | 1-Г, 2-А, 3-Б, 4-В, 5-Ж, 6-Е, 7-Д |

| | | |
|---|---|---|
| | физических лиц<br>Налог на добычу полезных ископаемых — Специальный налоговый режим<br>Единый налог на вмененный доход — Региональный налог<br>Транспортный налог — Местный налог<br>Взнос на обязательное пенсионное страхование — Федеральный сбор<br>Торговый сбор — Местный сбор<br>Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов — Страховой взнос | |
| 29 | **Укажите последовательность действий** при переходе действующей организации на упрощенную систему налогообложения:<br>Определяется стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности экономического субъекта;<br>Определяется соответствие экономического субъекта требованиям налогового законодательства в части применения упрощенной системы налогообложения;<br>Определяется доход от реализации (без НДС) за девять месяцев года, в котором организация подаст заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения;<br>Уведомление налогового органа о применении упрощенной системы налогообложения со следующего календарного года. | 2-1-3-4 |
| 30 | **Укажите очередность** списания денежных средств при недостаточности денежных средств на счете налогоплательщика-организации для удовлетворения всех предъявленных к счету требований:<br>по поручениям налоговых органов на списание и перечисление задолженности по уплате налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также поручениям органов контроля за уплатой страховых взносов на списание и перечисление сумм страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;<br>по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору<br>по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счета для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью, а также требований о взыскании алиментов;<br>по другим платежным документам;<br>по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований. | 3-2-3-5-4 |
| 31 | **Выберите верный ответ**:<br>Регистром налогового учёта по НДС является:<br>Счёт-фактура; | 3 |

| | | |
|---|---|---|
| | Книга учёта доходов и расходов;<br>Книга покупок;<br>Главная книга;<br>Кассовая книга | |
| 32 | **Выберите верный ответ**:<br>В состав расходов не учитываемых для цели налогообложения относятся по обязательным страховым взносам:<br>Оплата труда за вынужденные простои;<br>Пособие по временной нетрудоспособности;<br>Премия за трудовые достижения;<br>Оплата туристических путёвок работнику от работодателя. | 2 |
| 33 | **Ответьте на вопрос**:<br>Доход налогоплательщика для целей налогообложения НДФЛ может быть получен в формах:<br>_____ | денежной, натуральной, материальной выгоды |
| 34 | **Ответьте на вопрос**:<br>Как оценивается для целей налогообложения стоимость имущества (работ улуг), полученного безвозмездно?<br>_____<br>_____ | по рыночной стоимости |
| 35 | **Ответьте на вопрос**:<br>К каким расходам для целей налогообложения относятся начисленные налоговые санкции по налоговым проверкам?<br>_____ | расходы не учитываемые для целей налогообложения |
| 36 | **Определите последовательность расчета** пени по несвоевременной уплате налоговых платежей для юридических лиц:<br>Определение периода для расчёта пени по не погашенной задолженности;<br>Определение срока уплаты налогового платежа;<br>Определение ставки рефинансирования Банка России;<br>Определение суммы задолженности.<br>Расчёт пени, исходя из 1/150 ставки рефинансирования<br>Расчёт пени, исходя из 1/300 ставки рефинансирования | 2-4-1-3-6-5 |
| 37 | **Определите последовательность мероприятий**, предшествующих началу выездной налоговой проверки:<br>Составление приказа руководителя налогового органа о начале проведения налоговой проверки;<br>Определение объекта налоговой проверки и периода за который она проводится;<br>Составление плана выездных налоговых проверок;<br>Определение лиц, ответственных за проведение налоговой проверки. | 3-2-3-4 |
| 38 | **Определите последовательность операций** по поступлению налоговых платежей в бюджет:<br>Предоставление платёжного поручения в коммерческий банк;<br>Зачисление денежных средств на счета Федерального Казначейства<br>Составление платёжного поручения налогоплательщиком; | 3-1-5-2-4 |

| | | |
|---|---|---|
| | Перераспределение денежных средств по уровням бюджетной системы<br>Выполнение банком платёжного поручения налогоплательщика | |
| 39 | **Выберите соответствие** между объектом налогообложения и налоговой базой по НДС:<br>Реализация продукции, работу, услуг — Таможенная стоимость + таможенная пошлина + сумма начисленного акциза<br>Строительно-монтажные работы для собственного потребления — Выручка от реализации<br>3. Перемещение товаров через таможенную границу РФ — Стоимость работ, произведённых хозяйственным способом | 1-Б, 2-В, 3-А |
| 40 | **Выберите соответствие** между видом налогового платежа и налоговой базой:<br>1. Акциз — площадь предоставленного водного пространства<br>Водный налог — Сумма полученных доходов ф/л<br>Налог на имущество физических лиц — Сумма выплат ф/л за выполнение трудовых и иных аналогичных обязанностей<br>Налог на имущество организаций — Кадастровая стоимость<br>Земельный налог — Объём произведённых товаров<br>Страховой взнос — Суммарная инвентаризационная стоимость<br>НДФЛ — Среднегодовая стоимость имущества | 1-Д, 2-А, 3-Е, 4-Ж, 5-Г, 6-В, 7-Б |

**2.4 Ответы задания II уровня «Решение практико-ориентированных профессиональных задач»**

**2.4.1 по МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации**

***Задание 1.***

Расходный кассовый ордер на сумму 28900 руб.

Авансовый отчет на сумму 26760 руб.

Товарно-транспортная накладная на сумму 26760 руб.

Приходный ордер М-4 на сумму 26760 руб.

Приходный кассовый ордер на сумму 2140 руб.

***Задание 2.***

Остаток на начало:

10-1 – 10 000 рублей;

10-2 – 20 000 рублей;

10-3 – 30 000 рублей.

Д-т 10-1 – 150 000 рублей;
Д-т 10-2 – 130 000 рублей;
Д-т 10-3 – 140 000 рублей.
Д-т 10-1 – 50 000 рублей;
Дт-10-2 – 60 000 рублей;
Д-т 10-3 – 70 000 рублей.
К-т 10-1 – 150 000 рублей;
К-т 10-2 – 170 000 рублей;
К-т 10-3 – 210 000 рублей.
Остаток на конец:
10-1 – 60 000 рублей;
10-2 – 40 000 рублей;
10-3 – 30 000 рублей.

***Задание 3.***
13600 руб.

***Задание 4.***

**Журнал хозяйственных операций за период**

| № п/п | Содержание хоз. операции | Документ-основание | Сумма | Дебет | Кредит |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Принят в эксплуатацию приобретённый земельный участок | Акт приёмки-передачи ОС №22 | 150 000 | 01 | 08 |
| 2. | Введено в эксплуатацию смонтированное оборудование | Акт приёмки-передачи ОС №23 | 50 000 | 01 | 08 |
| 3. | Принят в эксплуатацию законченный строительством цех | Акт приёмки-передачи ОС №24 | 158 400 | 01 | 08 |
| 4. | Приобретено ОС станок | Накладная №51 | 100 000 | 08 | 60 |
| 5. | Отражён НДС по приобретённому ОС (станок) | Счёт-фактура№51 | 18 000 | 19 | 60 |
| 6. | Оказаны услуги по доставке, установке и наладке ОС (станок) | Акт выполнения работ №26 | 10 000 | 08 | 60 |
| 7. | Отражён НДС по оказанным услугам | Счёт-фактура№26 | 1 800 | 19 | 60 |
| 8. | Оказаны услуги по гос. регистрации ОС | Квитанция №185 | 2 000 | 08 | 76 |
| 9. | Оплата поставщику за ОС и оказанные услуги | Выписка банка №69 | 129 800 | 60 | 51 |
| 10. | Оплачена гос.регистрация через подотчётное лицо | Авансовый отчёт №10 Иванов А.А. | 2 000 | 76 | 71 |
| 11. | Введено ОС станок в эксплуатацию | Акт приёмки-передачи ОС №25 | 112 000 | 01 | 08 |
| 12. | НДС по приобретению ОС и услугам принят к вычету | Справка-расчёт №172 | 19 800 | 68 | 19 |

**Оборотно -сальдовая ведомость за период**

| № счёта | Сальдо начальное | | Обороты за период | | Сальдо конечное | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 45000 | | 470400 | | 515400 | |
| 08 | 358400 | | 112000 | 470400 | 0 | |
| 10 | 10000 | | | | 10000 | |
| 19 | 4000 | | 19800 | 19800 | 4000 | |
| 23 | 56000 | | | | 56000 | |
| 51 | 190000 | | | 129800 | 60200 | |
| 60 | | | 129800 | 129800 | | |
| 68 | | | 19800 | | 19800 | |
| 71 | | | | 2000 | | 2000 |
| 75 | 12000 | | | | 12000 | |
| 76 | | | 2000 | 2000 | | |
| 80 | | 362400 | | | | 362400 |
| 84 | | 313000 | | | | 313000 |
| **Итого** | **675400** | **675400** | **753800** | **753800** | **677400** | **677400** |

### 2.4.2 по МДК 01.02 Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации

***Задание 1.***

Исходные данные:

Работнику предоставляется отпуск сроком на 34 календарных дня с 9 сентября. В таблице приведены данные о заработной плате работника за период, предшествующий отпуску.

(рублей)

| Месяц | Повременная заработная плата | Надбавка от оклада | Материальная помощь, | Начислена премия, от оклада | Командировочные расходы | Удешевление питания, | Отработано дней |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Сентябрь | 11200 | 3000 | | 2000 | | 700 | 22 |
| Октябрь | 11200 | 3000 | | 2000 | | 700 | 21 |
| Ноябрь | 12300 | 3000 | | 2500 | | 800 | 22 |
| Декабрь | 12300 | 3000 | 800 | 2000 | | 800 | 22 |
| Январь | 12300 | 4000 | | 2500 | | | 20 |
| Февраль | 8200 | 200 | | 2500 | | | 15 |
| Март | 6900 | 200 | | 2500 | | | 10 |
| Апрель | 12600 | 6000 | | 3000 | | | 21 |
| Май | 12600 | 6000 | 5000 | 2000 | | | 22 |
| Июнь | 12600 | 6000 | | 2500 | 5300 | | 21 |
| Июль | 12600 | 6000 | | 2000 | | | 22 |
| Август | 12600 | 6000 | | 3000 | | 800 | 22 |

Требуется рассчитать сумму начисленных отпускных, отразить начисление отпускных

**Решение:**

Сумма отпускных= СДЗ * Кол-во дней отпуска

(СДЗ - средний дневной заработок)
СДЗ= З/п за расчетный период : (29,3* кол-во полностью отработанных месяцев + кол-во календарных дней в не полностью отработанных месяцах)
Расчетный период – 12 месяцев, предшествующих отпуску
29,3 – постоянный коэффициент – среднемесячное число календарных дней
Кол-во кален. дней в не полностью отработанном месяце = 29,3 * кол-во отработанных дней в неполном месяце / кол-во календарных дней не полностью отработанного месяца
Не полностью отработанные месяцы это февраль и март (см. табл.):
Февраль = 29,3*15/28=15,7
Март = 29,3*10/31=9,45
Кол-во посностью отработанных месяцев = 12-2=10
З/п за расчетный период = (11 200*2 + 12 300*3 + 8 200 + 6 900 + 12 600*5) + (3 000*4 + 4 000 + 200*2 + 6 000*5) + (2 000*5 + 2 500*5 +3 000*2)= 212 300
СДЗ= 212 300/(29,3*10+15,7+9,45)=557,3
Сумма отпускных = 667,3*34=22 688,2

| № | Содержание хоз. операции | Сумма, руб | Дт | Кт |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Начислены отпускные | 22 688,2 | 20/23/25/26/44 | 70 |
| 2 | Начислены страховые взносы | 6 806,46 | 69 | 20/23/25/26/44 |
| 3 | Удержан НДФЛ | 2 949,5 | 70 | 68 |
| 4 | Выплачены отпускные | 19 738,70 | 70 | 50/51 |

***Задание 2.***

Организация приняла к оплате счет поставщика за полученные от него и оприходованные на склад материалы на сумму 51 600руб., в том числе НДС – 8 600 руб. В погашение задолженности поставщику перечислены денежные средства с расчетного счета организации.

Составим бухгалтерские проводки:

| **№ п/п** | **Содержание хозяйственных операций** | **Корреспонденция счетов** | | **Сумма, руб.** |
|---|---|---|---|---|
| | | **Дебет** | **Кредит** | |
| 1 | Принят к оплате счет поставщика за полученные и оприходованные на склад материалы (без НДС) | 10 | 60 | 43 000 |
| 2 | Отражен в учете НДС, предъявленный поставщиком по полученным материалам | 19-3 | 60 | 8 600 |
| 3 | Предъявлен бюджету к вычету НДС по полученным и оприходованным материалам | 68 | 19-3 | 8 600 |
| 4 | Перечислены с расчетного счета денежные средства поставщику в погашение задолженности | 60 | 51 | 51 600 |

***Задание 3***

В соответствии с учетной политикой организация ведет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

В отчетном периоде организация произвела отгрузку готовой продукции покупателю на сумму 744 000 руб., включая НДС – 124 000 руб.

Фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции составила 538 000 руб.

Расходы, связанные с продажей (реализацией) продукции, составили 62 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. |
|---|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит | |
| 1 | Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию | 62 | 90-1 | 744 000 |
| 2 | Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю готовой продукции и начисленная в бюджет | 90-3 | 68 | 124 000 |
| 3 | Списана готовая продукция, отгруженная покупателю | 90-2 | 43 | 538 000 |
| 4 | Списаны расходы на продажу | 90-2 | 44 | 62 000 |
| 5 | Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции | 90-9 | 99 | 20 000 |
| 6 | Получена от покупателя выручка за проданную продукцию | 51 | 62 | 744 000 |

### 2.4.3 по МДК 01.03 Организация расчётов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

***Задача 1***

**Решение:**

1. Определить сумму начисленного налога

| Операция | Сумма | Ставка | Сумма налога |
|---|---|---|---|
| Выручка от реализации продукции | 10 000 000 | 20% | 2 000 000 |
| Выручка от реализации ОС | 190 000 | 20% | 38 000 |
| Итого | | | 038 000 |

2. Определить сумму налогового вычета

| Операция | Сумма | Ставка | Сумма налога |
|---|---|---|---|
| Расходы на демонтаж, выполненный сторонней организацией | 10 000 | 20% | 2 000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Приобретены материалы | 4 000 000 | 20% | 800 000 |
| Услуги производственного характера | 70 000 | 20% | 14 000 |
| Итого | | | 816 000 |

Сумма налога к уплате в бюджет = 2 038 000 + 20 000 – 816 000 = 1 242 000 рублей

| № | Содержание операции | Сумма, рубл | Дт | Кт |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Выручка от реализации продукции | 12 200 000 | 62.1 | 90.1 |
| | Начислен НДС | 2 000 000 | 90.3 | 68.1 |
| 2. | Выручка от реализации ОС (без НДС) | 228 000 | 62.1 | 91.1 |
| | Начислен НДС | 38 000 | 91.2 | 68.1 |
| 3. | Расходы на демонтаж, выполненный сторонней организацией | 10 000 | 91.2 | 60.1 |
| | Отражён НДС | 2 000 | 19.3 | 60.1 |
| 4. | Приобретены материалы | 4 000 000 | 10.1 | 60.1 |
| | Отражён НДС | 800 000 | 19.3 | 60.1 |
| 5. | Отражены оказанные услуги производственного характера | 70 000 | 20 | 60.1 |
| | Отражён НДС по услугам | 14 000 | 19.3 | 60.1 |
| 6. | Начислен налог на имущество организаций | 25 000 | 26 | 68.5 |
| 7. | Начислены штрафы по налоговой проверке (по НДС) | 20 000 | 84 | 68.1 |
| 8. | Отражён налоговый вычет по НДС<br>Дт 19 Кт<br>2 200<br>800 000<br>14 000<br>Од 816 000 Ок | 912 600 | 68.1 | 19.3 |
| 9. | Перечислен НДС в бюджет<br>Дт 68.1 Кт<br>816 000 — 2 000 000, 38 000, 2 000, 20 000<br>Од 912 600 Ок 2 058 000<br>1 242 000 | 1 242 000 | 68.1 | 51 |

***Задача 2***

Решение:

1. Налог на прибыль в ФБ = 170 000 * 3% = 5 100 рублей
2. Налог на прибыль в РБ = 170 000 * 17% = 28 900 рублей

КБК:

1. НДС на товары, работы или услуги, реализуемые на территории РФ - 182 1 03 01000 01 1000 110;
2. Налог на имущество организаций - 182 1 06 02010 02 1000 110

***Задача 3***

**Решение:**

Страховые взносы

По выплатам основного персонала:

1. ПФ РФ – 400 000 * 22% = 88 000 рублей
2. ФСС – 400 000 * 2,9% = 11 600 рублей
3. ФФОМС – 400 000 * 5,1% = 20 400 рублей
4. НСиПЗ – 400 000 * 0,5% = 2 000 рублей
По выплатам административному персоналу
1. ПФ РФ – 150 000 * 22% = 33 000 рублей
2. ФСС – 150 000 * 2,9% = 4 350 рублей
3. ФФОМС – 150 000 * 5,1% = 7 650 рублей
4. НСиПЗ – 150 000 * 0,5% = 750 рублей
По выплатам из материальной помощи:
ПФ РФ – (10 000 – 4 000) * 22% = 1 320 рублей
2. ФСС – (10 000 – 4 000) * 2,9% = 174 рублей
3. ФФОМС – (10 000 – 4 000)* 5,1% = 306 рублей
4. НСиПЗ – (10 000 – 4 000)* 0,5% = 30 рублей

| № | Содержание операции | Сумма, рубл | Дт | Кт |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Начислена зарплата: | | | |
| | основному производственному персоналу | 400 000 | 20 | 70 |
| | административному персоналу | 150 000 | 26 | 70 |
| 2. | Начислена материальная помощь работнику из прибыли | 10 000 | 99 | 73 |
| 3. | Начислены страховые взносы | | | |
| 3.1 | По выплатам основного персонала: | | | |
| | ПФ РФ | 88 000 | 20 | 69.2 |
| | ФСС | 11 600 | 20 | 69.1 |
| | ФФОМС | 20 400 | 20 | 69.3 |
| | НС и ПЗ | 2 000 | 20 | 69.4 |
| 3.2 | По выплатам административному персоналу | | | |
| | ПФ РФ | 33 000 | 26 | 69.2 |
| | ФСС | 4 350 | 26 | 69.1 |
| | ФФОМС | 7 650 | 26 | 69.3 |
| | НС и ПЗ | 750 | 26 | 69.4 |
| 3.3 | По выплатам из материальной помощи | | | |
| | ПФ РФ | 1320 | 99 | 69.2 |
| | ФСС | 174 | 99 | 69.1 |
| | ФФОМС | 306 | 99 | 69.3 |
| | НС и ПЗ | 30 | 99 | 69.4 |

***Задача 4***
Решение:
1. ПФ РФ – 280 000 * 22% = 61 600 рублей
2. ФСС – 280 000 * 2,9% = 8 120 рублей
3. ФФОМС – 280 000 * 5,1% = 14 280 рублей
4. НСиПЗ – 280 000 * 0,2% = 560 рублей
КБК:
Взносы в ПФ РФ - 182 1 02 02010 06 1010 160
Взносы в ФФОМС - 182 1 02 02101 08 1013 160
Взносы в ФСС - 182 1 02 02090 07 1010 160
Взносы в ФСС от НС и ПЗ - 393 1 02 02050 07 1000 160

### 2.5 Перечень вопросов по промежуточной аттестации

#### 2.5.1 Перечень вопросов к комплексному экзамену по МДК 01.01

1. Назначение и структура типового плана счетов
2. Порядок разработки рабочего плана счетов
3. Состав документов бухгалтерского учета
4. Порядок оформления и проверки бухгалтерских документов
5. Способы исправления ошибок в бухгалтерских документах
6. Правила организации документооборота
7. Порядок хранения бухгалтерских документов
8. Учет кассовых операций в организации
9. Характеристика документов по учету кассовых операций
10. Учет операций по расчетному счету
11. Характеристика документов по учету операций по расчетному счету
12. Учет операций по специальным счетам в банках
13. Капитальные вложения: понятие, характеристика и порядок отражения в учете
14. Основные средства: определение, оценка, нормативное регулирование, классификация
15. Документальное оформление и учет операций по поступлению основных средств
16. Документальное оформление и учет операций по выбытию основных средств
17. Амортизация основных средств
18. Ремонт основных средств
19. Аренда основных средств
20. Бухгалтерский учет операций по движению нематериальных активов
21. Амортизация нематериальных активов
22. Порядок учета доходных вложений в материальные ценности
23. Финансовые вложения: определение, оценка, нормативное регулирование, классификация, отражение в отчетности и учетной политики
24. Паи и акции: определение, документальное оформление, бухгалтерский учет
25. Долговые ценные бумаги: определение, документальное оформление, бухгалтерский учет
26. Предоставленные займы: определение, документальное оформление, бухгалтерский учет
27. Задачи учета, классификация материалов. Виды оценок
28. Характеристика и бухгалтерский учет формирования фактической себестоимости материалов
29. Характеристика и документальное оформление операций по поступлению материалов
30. Характеристика и документальное оформление операций по списанию материалов
31. Характеристика способов оценки отпускаемых материалов
32. Учет операций по движению материалов в бухгалтерии
33. Учет операций по движению материалов на складе
34. Учет товаров
35. Учет расходов на продажу

36. Учет готовой продукции: понятие, документальное оформление, порядок формирование фактической себестоимости готовой продукции
37. Синтетический и аналитический учет готовой продукции
38. Складской учет готовой продукции
39. Дебиторская и кредиторская задолженности: понятие, виды, формы
40. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
41. Учет расчетов с покупателями и заказчиками
42. Учет расчетов с подотчетными лицами
43. Учет расчетов с работниками по прочим операциям
44. Классификация расходов организации
45. Понятие и классификация затрат на производство
46. Общепроизводственные расходы: документация, порядок учета и распределения
47. Общехозяйственные расходы: документация, порядок учета и распределения
48. Учет затрат во вспомогательных производствах
49. Незавершенное производство и его оценка в учете. Учет потерь от брака
50. Учет прямых и косвенных затрат.

### 2.5.2 Перечень вопросов к комплексному экзамену по МДК 01.02

1. Учет уставного капитала в зависимости от организационно - правовой формы организации и нормативно- правовое регулирование
2. Учет уставного капитала в обществах с ограниченной ответственностью
3. Учет уставного фонда в унитарных организациях
4. Складочный капитал и паевой фонд
5. Чистые активы и уставный капитал организации
6. Учет выкупленных акций (долей участия)
7. Учет добавочного капитала.
8. Учет резервного капитала
9. Учет целевого финансирования и государственной помощи
10. Учет доходов от обычных видов деятельности.
11. Учет расходов от обычных видов деятельности.
12. Учет доходов и расходов от прочих видов деятельности
13. Учет финансового результата от обычных видов деятельности
14. Учет финансового результата от прочей деятельности
15. Порядок формирования и учета конечного финансового результата
16. Учет нераспределенной прибыли и непокрытого убытка.
17. Понятие и оценка обязательств. Момент возникновения обязательств
18. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
19. Срок исковой давности и очередность погашения кредиторской задолженности.
20. Учет расчетов с учредителями и акционерами
21. Учет расчетов с покупателями и заказчиками
22. Учет расчетов по посредническим операциям
23. Учет расчетов при прекращении обязательств зачетом взаимных требований
24. Учет расчетов при товарообменных операциях

25. Учет краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.
26. Учет расчетов с подотчетными лицами
27. Учет расчетов с работниками по заработной плате и удержаний из нее.
28. Расчет пособия по временной нетрудоспособности, как рассчитать
29. Расчет отпуска работнику
30. Удержания из заработной платы

### 2.5.3 Перечень вопросов к дифференцированному зачету по МДК 01.03

1. Перечислите конституционные гарантии граждан по социальному обеспечению.
2. Сформулируйте понятие «обязательное социальное страхование», перечислите состав и охарактеризуйте основных участников отношений по социальному страхованию.
3. Порядок социального страхования и обеспечения: понятие «страховой взнос», понятие «тариф страхового взноса», понятие «социальный страховой риск», понятие «страховой случай».
4. Порядок обеспечения по обязательному социальному страхованию: понятие, виды, понятие «страховой стаж», принципы осуществления обязательного социального страхования.
5. Средства обязательного социального страхования: понятие, виды социальных страховых рисков, виды обязательного социального обеспечения, виды социального страхования.
6. Государственные внебюджетные фонды: понятие, состав, источники доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов.
7. Характеристика ПФ РФ: основные задачи пенсионного фонда РФ, основные направления расходования средств ПФ РФ.
8. Характеристика ФСС: основные задачи ФСС РФ, основные направления расходования средств ФСС.
9. Характеристика ФФОМС: основные задачи ФФОМС, основные направления расходования средств ФФОМС.
10. Тарифы страховых взносов: нормативное регулирование, общие тарифы, дополнительные тарифы, пониженные тарифы.
11. Налоговое администрирование: понятие, состав налоговых администраторов и их основные функции.
12. Меры обеспечения выполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налоговых платежей: понятие, состав, характеристика
13. Порядок составления и утверждения бюджетов государственных ВБФ и отчётов об их исполнении.
14. Порядок осуществления контроля за использованием средств государственных ВБФ.
15. Налоговая система: понятие, элементы и их характеристика, принципы формирования.
16. Общая система налогообложения: понятие, принципы применения, состав налогов и сборов.
17. Порядок ведения расчётов с бюджетом по НДС.
18. Порядок ведения расчётов с бюджетом по акцизу.
19. Порядок ведения расчётов с бюджетом по НДФЛ.
20. Порядок ведения расчётов с бюджетом по налогу на прибыль.
21. Налоговый учёт: понятие, методы определения доходов и расходов для целей налогообложения, документирование операций.
22. Порядок ведения расчётов с бюджетом по ресурсным налогам.
23. Порядок ведения расчётов с бюджетом по прочим федеральным налогам.
24. Порядок ведения расчётов с бюджетом по федеральным сборам.

25. Порядок ведения расчётов с бюджетом по региональным налогам.
26. Порядок ведения расчётов с бюджетом по местным налогам и сборам.
27. Система налогообложения на основе применения специальных налоговых режимов: понятие, состав и общая характеристика специальных налоговых режимов.
28. Характеристика и порядок расчётов с бюджетом по УСН.
29. Характеристика и порядок расчётов с бюджетом по ЕСХН.
30. Характеристика и порядок расчётов с бюджетом по ПСН.
31. Характеристика и порядок расчётов с бюджетом по Соглашению о разделе продукции.
32. Характеристика и порядок расчётов с бюджетом по налогу на профессиональный доход.
33. Авансовый платёж по налогу: понятие, порядок расчёта, зачёта и возмещения.
34. Группировка налогов, классифицируемых в зависимости от источника возмещения: состав, отражение в учёте.
35. Группировка налоговых платежей, включаемых в производственную себестоимость продукции: состав, порядок отражения в учёте.
36. Группировка налоговых платежей, относимых на продажу (реализацию): состав. Порядок отражения в учёте.
37. Группировка налоговых платежей, относимых на финансовые результаты деятельности организации: состав, порядок отражения в учёте.
38. Группировка налогов, классифицируемых в зависимости от структуры бюджетной классификации доходов: понятие, состав. харатеристика.
39. Нормативно-правовое регулирование порядка отражения расчётов по налогу на прибыль организаций.
40. Постоянные разницы между бухгалтерским и налоговым учётом: понятие, состав, причины формирования.
41. Временные разницы между бухгалтерским и налоговым учётом: понятие, состав, причины формирования.
42. Отложенный налог на прибыль: понятие, виды, порядок отражения в учёте.
43. Общая характеристика счёта учёта для отражения расчётов по обязательному социальному обеспечению, синтетический и аналитический учёт.
44. Общая характеристика счёта учёта для отражения расчётов с бюджетом по налогам и сборам, синтетический и аналитический учёт.
45. Порядок определения суммы взноса в ФСС к уплате в бюджет (возврату из бюджета), сдача отчётности.
46. Основные документы-основания учёта расчётов по обязательному социальному обеспечению: состав, характеристика.
47. Основные документы-основания учёта расчётов с бюджетом по налогам и сборам: состав, характеристика.
48. Порядок расчётов с бюджетом по страховым взносам у страхователей-работодателей.
49. Порядок расчётов с бюджетом по страховым взносам у ИП и приравненным к ним лицам по доходам от профессиональной деятельности.
50. Порядок расчётов с внебюджетными фондами по страховым взносам от НСиПЗ: нормативное регулирование, общая характеристика элементов.

### 2.6 Перечень вопросов к экзамену по модулю ПМ 01

1. Общие принципы организации синтетического и аналитического учета вложений во внеоборотные активы.
2. Понятие, классификация и порядок оценки объектов основных средств.
3. Учет процесса поступления объектов основных средств в организацию.

4. Особенности учета доходных вложений в материальные ценности.
5. Бухгалтерский учет затрат на строительство объектов основных средств подрядным и хозяйственным способом.
6. Способы начисления амортизации по объектам основных средств. Синтетический и аналитический учет амортизации объектов основных средств.
7. Учет переоценки объектов основных средств.
8. Учет затрат на ремонт объектов основных средств.
9. Учет процесса выбытия объектов основных средств из организации.
10. Учет арендных операций.
11. Учет результатов инвентаризации объектов основных средств и вложений во внеоборотные активы.
12. Учетная политика организации в части объектов основных средств и порядок раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности.
13. Понятие, классификация и порядок оценки нематериальных активов.
14. Учет процесса поступления нематериальных активов в организацию.
15. Способы начисления амортизации по нематериальным активам. Синтетический и аналитический учет амортизации нематериальных активов.
16. Учет процесса выбытия нематериальных активов из организации.
17. Учетная политика организации в части нематериальных активов и порядок раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности.
18. Бухгалтерский учет, способы и порядок списания расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.
19. Понятие финансовых вложений, их классификация и условия их признания в бухгалтерском учете.
20. Первоначальная и последующая оценка финансовых вложений.
21. Бухгалтерский учет и документальное оформление вкладов в уставные капиталы других организаций.
22. Учет финансовых вложений по предоставлению займов в денежной форме.
23. Учет резерва под обесценение финансовых вложений.
24. Понятие, классификация и порядок оценки материально-производственных запасов.
25. Учет поступления материально- производственных запасов в организацию.
26. Транспортно-заготовительные расходы и порядок их бухгалтерского учета.
27. Способы оценки материально-производственных запасов при их выбытии. Учет отпуска материалов в производство и на другие цели.
28. Учет результатов инвентаризации материально-производственных запасов.
29. Понятие и взаимосвязь затрат, издержек и расходов организации. Классификация расходов организации.
30. Учет затрат основного производства.
31. Учет затрат вспомогательных производств.
32. Определение объемов незавершенного производства, его оценка и бухгалтерский учет.
33. Состав, учет, порядок распределения и списания общепроизводственных расходов.
34. Состав, учет, порядок распределения и списания общехозяйственных расходов.
35. Определение, состав и порядок оценки готовой продукции в бухгалтерском учете.

36. Учет выпуска готовой продукции из производства с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
37. Учет выпуска готовой продукции из производства без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
38. Учет расходов на продажу.
39. Порядок признания выручки от продажи продукции в бухгалтерском учете.
40. Определение и учет финансового результата от продажи готовой продукции и товаров.
41. Особенности учета товаров и их продажи в оптовой торговле.
42. Особенности учета товаров и их продажи в розничной торговле.
43. Учет результатов инвентаризации готовой продукции и товаров.
44. Учет денежных средств в кассе организации и порядок ведения кассовых операций.
45. Учет операций по валютным счетам организации.
46. Учет операций по валютному счету.
47. Понятие обязательств, расчетных операций. Сроки расчетов и исковой давности.
48. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
49. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
50. Учет расчетов по страхованию, лицензированию.
51. Учет уставного капитала в зависимости от организационно - правовой формы организации и нормативно- правовое регулирование
52. Учет уставного капитала в обществах с ограниченной ответственностью
53. Учет уставного фонда в унитарных организациях
54. Складочный капитал и паевой фонд
55. Чистые активы и уставный капитал организации
56. Учет выкупленных акций (долей участия)
57. Учет добавочного капитала.
58. Учет резервного капитала
59. Учет целевого финансирования и государственной помощи
60. Учет доходов от обычных видов деятельности.
61. Учет расходов от обычных видов деятельности.
62. Учет доходов и расходов от прочих видов деятельности
63. Учет финансового результата от обычных видов деятельности
64. Учет финансового результата от прочей деятельности
65. Порядок формирования и учета конечного финансового результата
66. Учет нераспределенной прибыли и непокрытого убытка.
67. Понятие и оценка обязательств. Момент возникновения обязательств
68. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
69. Срок исковой давности и очередность погашения кредиторской задолженности.
70. Учет расчетов с учредителями и акционерами
71. Учет расчетов с покупателями и заказчиками
72. Учет расчетов по посредническим операциям
73. Учет расчетов при прекращении обязательств зачетом взаимных требований
74. Учет расчетов при товарообменных операциях
75. Учет краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.

76. Учет расчетов с подотчетными лицами
77. Учет расчетов с работниками по заработной плате и удержаний из нее.
78. Расчет пособия по временной нетрудоспособности, как рассчитать
79. Расчет отпуска работнику
80. Удержания из заработной платы
81. Перечислите конституционные гарантии граждан по социальному обеспечению.
82. Сформулируйте понятие «обязательное социальное страхование», перечислите состав и охарактеризуйте основных участников отношений по социальному страхованию.
83. Порядок социального страхования и обеспечения: понятие «страховой взнос», понятие «тариф страхового взноса», понятие «социальный страховой риск», понятие «страховой случай».
84. Порядок обеспечения по обязательному социальному страхованию: понятие, виды, понятие «страховой стаж», принципы осуществления обязательного социального страхования.
85. Средства обязательного социального страхования: понятие, виды социальных страховых рисков, виды обязательного социального обеспечения, виды социального страхования.
86. Государственные внебюджетные фонды: понятие, состав, источники доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов.
87. Характеристика ПФ РФ: основные задачи пенсионного фонда РФ, основные направления расходования средств ПФ РФ.
88. Характеристика ФСС: основные задачи ФСС РФ, основные направления расходования средств ФСС.
89. Характеристика ФФОМС: основные задачи ФФОМС, основные направления расходования средств ФФОМС.
90. Тарифы страховых взносов: нормативное регулирование, общие тарифы, дополнительные тарифы, пониженные тарифы.
91. Налоговое администрирование: понятие, состав налоговых администраторов и их основные функции.
92. Меры обеспечения выполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налоговых платежей: понятие, состав, характеристика
93. Порядок составления и утверждения бюджетов государственных ВБФ и отчётов об их исполнении.
94. Порядок осуществления контроля за использованием средств государственных ВБФ.
95. Налоговая система: понятие, элементы и их характеристика, принципы формирования.
96. Общая система налогообложения: понятие, принципы применения, состав налогов и сборов.
97. Порядок ведения расчётов с бюджетом по НДС.
98. Порядок ведения расчётов с бюджетом по акцизу.
99. Порядок ведения расчётов с бюджетом по НДФЛ.
100. Порядок ведения расчётов с бюджетом по налогу на прибыль.
101. Налоговый учёт: понятие, методы определения доходов и расходов для целей налогообложения, документирование операций.
102. Порядок ведения расчётов с бюджетом по ресурсным налогам.

103. Порядок ведения расчётов с бюджетом по прочим федеральным налогам.
104. Порядок ведения расчётов с бюджетом по федеральным сборам.
105. Порядок ведения расчётов с бюджетом по региональным налогам.
106. Порядок ведения расчётов с бюджетом по местным налогам и сборам.
107. Система налогообложения на основе применения специальных налоговых режимов: понятие, состав и общая характеристика специальных налоговых режимов.
108. Характеристика и порядок расчётов с бюджетом по УСН.
109. Характеристика и порядок расчётов с бюджетом по ЕСХН.
110. Характеристика и порядок расчётов с бюджетом по ПСН.
111. Характеристика и порядок расчётов с бюджетом по Соглашению о разделе продукции.
112. Характеристика и порядок расчётов с бюджетом по налогу на профессиональный доход.
113. Авансовый платёж по налогу: понятие, порядок расчёта, зачёта и возмещения.
114. Группировка налогов, классифицируемых в зависимости от источника возмещения: состав, отражение в учёте.
115. Группировка налоговых платежей, включаемых в производственную себестоимость продукции: состав, порядок отражения в учёте.
116. Группировка налоговых платежей, относимых на продажу (реализацию): состав. Порядок отражения в учёте.
117. Группировка налоговых платежей, относимых на финансовые результаты деятельности организации: состав, порядок отражения в учёте.
118. Группировка налогов, классифицируемых в зависимости от структуры бюджетной классификации доходов: понятие, состав. харатеристика.
119. Нормативно-правовое регулирование порядка отражения расчётов по налогу на прибыль организаций.
120. Постоянные разницы между бухгалтерским и налоговым учётом: понятие, состав, причины формирования.
121. Временные разницы между бухгалтерским и налоговым учётом: понятие, состав, причины формирования.
122. Отложенный налог на прибыль: понятие, виды, порядок отражения в учёте.
123. Общая характеристика счёта учёта для отражения расчётов по обязательному социальному обеспечению, синтетический и аналитический учёт.
124. Общая характеристика счёта учёта для отражения расчётов с бюджетом по налогам и сборам, синтетический и аналитический учёт.
125. Порядок определения суммы взноса в ФСС к уплате в бюджет (возврату из бюджета), сдача отчётности.
126. Основные документы-основания учёта расчётов по обязательному социальному обеспечению: состав, характеристика.
127. Основные документы-основания учёта расчётов с бюджетом по налогам и сборам: состав, характеристика.
128. Порядок расчётов с бюджетом по страховым взносам у страхователей-работодателей.
129. Порядок расчётов с бюджетом по страховым взносам у ИП и приравненным к ним лицам по доходам от профессиональной деятельности.

130. Порядок расчётов с внебюджетными фондами по страховым взносам от НСиПЗ: нормативное регулирование, общая характеристика элементов.