

**Елецкий филиал автономной некоммерческой организации
высшего образования
«Российский новый университет»**

Отделение среднего профессионального образования



Утверждаю:

Директор филиала

/В.А. Бурковская/

«01» сентября 2016 г.

ПРОГРАММА

**проведения и защиты экзамена (квалификационного)
по профессиональному модулю**

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация: бухгалтер

Форма обучения: очная

Курс: 2,3

Программа рассмотрена на заседании
отделения среднего профессионального
образования (протокол № 1 от 01.09.2016 г.)
Нач. отделения *О.В. Рыжкова*

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ЭКЗАМЕНА КВАЛИФИКАЦИОННОГО	5
3 УСЛОВИЯ ДОПУСКА К ЭКЗАМЕНУ (КВАЛИФИКАЦИОННОМУ).....	7
4. УСЛОВИЯ ПОДГОТОВКИ И ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЭКЗАМЕНА (КВАЛИФИКАЦИОННОГО)	8
5. СОСТАВ АТТЕСТАЦИОННОЙ КОМИССИИ	11
6. ВЫДАЧА ДОКУМЕНТОВ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКЗАМЕНА (КВАЛИФИКАЦИОННОГО).....	12
7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....	13
7.1 Теоретические вопросы	13
7.2 Ситуативные задачи	18
7.3 Критерии оценки теоретических вопросов.....	36
7.4 Критерии оценки решения ситуационной задачи по модулю	37
Приложение 1	38
Форма ведомости допуска к квалификационному экзамену	38
Приложение 2	39
Форма протокола квалификационного экзамена по профессиональному модулю	39
Приложение 3	40
Форма протокола квалификационного экзамена по профессиональному модулю по освоению профессии рабочего	40

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

Настоящая Программа определяет процедуру проведения экзаменов (квалификационных) по профессиональным модулям в соответствии с требованиями Федеральных государственных образовательных стандартов среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 28 июля 2014 г. N 832

2. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

Настоящая Программа разработана на основании следующих документов:

- Федерального закона от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Приказа Минобрнауки России от 14 июня 2013 г. № 464 «Об утверждении порядка и организации образовательной деятельности по образовательным программам среднего профессионального образования»;
- Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по основным программам профессионального обучения, утвержденного приказом Минобрнауки России от 18 апреля 2013 г. №292;
- Приказа Минобрнауки России от 2 июля 2013 г. №513 (в редакции от 06.12.2013 г.) «Об утверждении Перечня профессий рабочих, должностей служащих, по которым осуществляется профессиональное обучение»;
- Федеральных государственных образовательных стандартов среднего профессионального образования;
- Локальных актов АНО ВО «Российский новый университет».

3. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1 Экзамен (квалификационный) является формой промежуточной аттестации по профессиональному модулю. Экзамен (квалификационный) оценивает соответствие достигнутых образовательных результатов обучающихся по профессиональному модулю требованиям ФГОС СПО, сформированности профессиональных и общих компетенций, по показателям, указанным в разделе рабочей программы профессиональных модулей:

1. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации.
2. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации.
3. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
4. Составление и использование бухгалтерской отчетности.
5. Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих.

и готовность обучающегося к выполнению соответствующего вида профессиональной деятельности.

3.2 Экзамен (квалификационный) является формой независимой от исполнителя

образовательной услуги оценки компетентностных образовательных результатов с участием внешних экспертов, в том числе работодателей.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ЭКЗАМЕНА КВАЛИФИКАЦИОННОГО

Экзамен квалификационный может состоять из одного или нескольких аттестационных испытаний следующих видов:

1. Защита курсовой работы (проекта) – оценка производится посредством сопоставления продукта (выхода) проекта с эталоном и оценки продемонстрированных на защите знаний, включая:

- 1) оценку портфолио проекта, иллюстрирующего ход работ;
- 2) оценку качества продукта;
- 3) оценку защиты проекта, включая ответы на вопросы.

При организации квалификационного экзамена в форме защиты курсовой работы (проекта) необходимо соблюдение следующих требований:

– выполнение обучающимися курсовой работы (проекта) осуществляется на заключительном этапе изучения междисциплинарного курса (курсов) в составе профессионального модуля и ориентировано на решение приоритетных комплексных профессиональных задач;

– курсовая работа (проект) по профессиональному модулю выполняется в сроки, определенные учебным планом;

– выдача обучающимся технических заданий по курсовым работам (проектам) осуществляется не позднее, чем за 2 месяца до дня их защиты на квалификационном экзамене.

2. Выполнение комплексного практического задания – оценка производится путём сопоставления усвоенных алгоритмов деятельности с заданным эталоном деятельности.

Комплексные практические задания для экзамена квалификационного могут быть следующих типов:

– задания, ориентированные на проверку освоения вида профессиональной деятельности в целом;

– задания, проверяющие освоение группы профессиональных компетенций, соответствующих определенному разделу модуля;

– задания, проверяющие отдельные профессиональные компетенции внутри профессионального модуля.

3. Защита портфолио – оценка производится путём сопоставления установленных требований с набором документированных свидетельских показаний, содержащихся в портфолио (портфолио может содержать практические работы, выполненные в учебном заведении и на производстве, отчеты по практике и пр.)

4. Защита исследовательской работы, включая: 1) оценку отчёта о проведённом исследовании; 2) оценку выводов; 3) оценку защиты исследования, включая ответы на вопросы.

5. Защита отчета по практике – оценка производится путем разбора данных аттестационного листа (характеристики профессиональной деятельности студента на практике) с указанием видов работ, выполненных во время практики, их объема, качества выполнения в соответствии с технологией и требованиями организации, в которой проходила практика.

6. Комбинация вышеперечисленных форм.

7. При организации экзамена (квалификационного) по профессиональным модулям

могут использоваться элементы накопительной системы оценивания. Отдельные компетенции в составе вида профессиональной деятельности, трудоемкость выполнения которых существенно превышает ограниченное время экзамена, могут быть оценены во время практики при условии документального оформления полученных результатов. В этом случае на экзамен (квалификационный) представляются соответствующие зачетные ведомости. Решением аттестационной комиссии в ходе экзамена (квалификационного) производится перезачет данных профессиональных компетенций, что удостоверяется подписями членов комиссии в протоколах квалификационного экзамена.

4.2. Виды аттестационных испытаний определяются в соответствии с рабочими программами профессиональных модулей по специальности СПО.

3 УСЛОВИЯ ДОПУСКА К ЭКЗАМЕНУ (КВАЛИФИКАЦИОННОМУ)

К экзамену (квалификационному) допускаются обучающиеся, освоившие все элементы программы профессионального модуля (междисциплинарные курсы и практики) и успешно прошедшие предусмотренные учебным планом формы промежуточной аттестации по междисциплинарным курсам и практикам.

Результаты промежуточной аттестации заносятся в ведомость допуска к экзамену (квалификационному), которую заполняет ведущий специалист (Приложение 1).

4. УСЛОВИЯ ПОДГОТОВКИ И ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЭКЗАМЕНА (КВАЛИФИКАЦИОННОГО)

1. Преподавателями профессионального цикла комплекты оценочных средств для экзамена (квалификационного) по профессиональным модулям, которые согласовываются с представителями работодателей по профилю получаемого образования. Комплект оценочных средств для экзамена (квалификационного) рассматривается и утверждается на заседании кафедры.

2. Кафедра определяет и утверждает перечень наглядных пособий, материалов справочного характера, нормативных документов, необходимого оборудования, расходных материалов, разрешенных для использования на экзамене.

3. Конкретные формы и процедура проведения экзамена (квалификационного) доводятся до сведения обучающихся в течение первых двух месяцев от начала обучения.

4. Перечень заданий и тем для подготовки выдается студентам не позднее, чем за два месяца до даты проведения экзамена (квалификационного).

5. В период подготовки к экзамену (квалификационному) могут проводиться консультации.

6. Расписания проведения экзаменов (квалификационных) утверждаются заместителем директора по общим вопросам и доводятся до сведения обучающихся не позднее, чем за две недели до назначенной даты.

7. Экзамен (квалификационный) проводится непосредственно по завершении обучения по профессиональному модулю (рассредоточено, без концентрации оценочных процедур в формате экзаменационных сессий).

Экзамен (квалификационный) проводится в день, освобожденный от других видов учебных занятий, в счет времени, отведенного учебным планом по специальности на промежуточную аттестацию.

8. Экзамен квалификационный проводится в специально подготовленных помещениях. Время проведения экзамена устанавливается в зависимости от вида экзамена квалификационного.

9. По нескольким профессиональным модулям возможна организация комплексного экзамена квалификационного при условии проведения предшествующей промежуточной аттестации по междисциплинарным курсам и совпадения сроков прохождения практик данных профессиональных модулей.

10. Результатом оценивания является однозначное экспертное суждение: «вид профессиональной деятельности (профессиональные компетенции) освоен(ы)/не освоен(ы)», и решение о выдаче/отказе в выдаче соответствующего документа, подтверждающего квалификацию (компетенции) обучающегося.

Решение аттестационной комиссии заносится в экзаменационную ведомость, протокол и зачетную книжку обучающегося.

Результаты освоения профессионального модуля заносятся в свидетельство об освоении профессионального модуля (Приложение 2), которая хранится в личном деле студента.

- При выставлении оценки учитывается роль оцениваемых показателей для выполнения вида профессиональной деятельности, освоение которого

проверяется.

- Определяются критерии оценки показателей оценки и количество баллов по каждому критерию в зависимости от сложности и практической значимости показателя оценки;
- Вид профессиональной деятельности считается освоенным, если студент набирает 60 и более процентов от общей суммы баллов.
- При наличии противоречивых оценок по одному тому же показателю при выполнении разных видов работ, решение принимается в пользу студента.

Решение аттестационной комиссии заносится в экзаменационную ведомость, протокол и зачетную книжку обучающегося.

11. Решения аттестационной комиссии принимаются на открытом заседании большинством голосов членов комиссии, участвующих в заседании. Решения принимаются большинством голосов от числа членов комиссии, присутствующих на заседании. При равенстве голосов принимается то решение, за которое проголосовал председатель аттестационной комиссии.

13. К началу экзамена квалификационного должны быть подготовлены следующие документы:

- комплект оценочных средств по профессиональному модулю, инструкции по проведению всех аттестационных испытаний для каждого обучающегося, участвующего в квалификационной аттестации;
- рабочая программа профессионального модуля;
- протокол заседания аттестационной комиссии (Приложение 2, 3);
- экзаменационная ведомость;
- журнал учета посещаемости занятий студентами учебной группы;
- ведомости допуска к квалификационному экзамену;
- зачетные книжки.

14. Председатель аттестационной комиссии перед началом экзамена (квалификационного) проводит инструктаж с экзаменаторами по содержанию и технологии оценивания компетентностных образовательных результатов, распределяет функции экспертов по организации структурированного наблюдения, консультирует их по возникающим организационным и методическим вопросам и выдает рабочие комплекты оценочных средств (комплекты экзаменатора) для осуществления оценочных процедур.

15. Обучающимся, не аттестованным по учебной и производственной практике в установленные сроки по уважительной причине, могут быть определены дополнительные сроки их прохождения. Для них организуются индивидуальные консультации, и предоставляется дополнительный допуск к сдаче экзамена квалификационного.

16. Обучающиеся, не сдавшие экзамен квалификационный, допускаются к нему повторно в установленном порядке для ликвидации академической задолженности.

17. В случае неявки кандидата на экзамен (квалификационный) секретарем аттестационной комиссии в протоколе производится запись «не явился».

18. Оформленные в установленном порядке ведомость, протокол экзамена (квалификационного) и свидетельства об освоении профессионального модуля

передаются ведущему специалисту для фиксации персональных достижений студента.

19. Протоколы экзаменов (квалификационных) хранятся в архиве в течение пяти лет.

5. СОСТАВ АТТЕСТАЦИОННОЙ КОМИССИИ

1. Аттестационная комиссия организуется по каждому профессиональному модулю (виду профессиональной деятельности) или единая для группы родственных профессиональных модулей.

2. Аттестационную комиссию возглавляет председатель, который организует и контролирует деятельность комиссии, обеспечивает единство требований к обучающимся. Председателем комиссии для проведения экзамена (квалификационного) является представитель работодателя.

3. Аттестационная комиссия формируется из наиболее опытных преподавателей, читающих междисциплинарные курсы (дисциплины), входящие в состав профессионального модуля, смежные дисциплины, руководящих практикой по данному виду профессиональной деятельности, а также представителей работодателя. Состав членов комиссии утверждается приказом ректора университета.

6. ВЫДАЧА ДОКУМЕНТОВ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКЗАМЕНА (КВАЛИФИКАЦИОННОГО)

1. По завершении экзамена (квалификационного) аттестационной комиссией принимается решение о выдаче/отказе обучающимся сертификата о профессии рабочего, должности служащего с присвоением разряда или класса, категории.

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

7.1 Теоретические вопросы

ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации

1. Амортизация нематериальных активов.
2. Амортизация основных средств.
3. Готовая продукция, её виды и оценка.
4. Документальное оформление движения материалов.
5. Долгосрочные инвестиции, их состав и характеристика.
6. Задачи и функции бухгалтерского учета.
7. Методы затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции.
8. Методы затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции.
9. Нормативное регулирование бухгалтерского учета.
10. Общая схема учета затрат на производство.
11. Определение финансового результата от продажи продукции.
12. Понятие и оценка нематериальных активов.
13. Понятие и оценка нематериальных активов.
14. Понятие отгруженной продукции, её учет.
15. Понятие финансовых вложений, виды ценных бумаг.
16. Понятие, классификация и оценка основных средств.
17. Построение счета 20 «Основное производство».
18. Предмет и метод бухгалтерского учета.
19. Предмет и метод бухгалтерского учета.
20. Синтетический учет готовой продукции.
21. Синтетический учет материалов. Учет НДС.
22. Синтетический учет нематериальных активов.
23. Сущность и виды бухгалтерского учета.
24. Учет выбытия основных средств.
25. Учет выручки от реализации продукции, работ, услуг.
26. Учет движения готовой продукции.
27. Учет денежной наличности в кассе.
28. Учет денежных средств на валютном счете.
29. Учет денежных средств на расчетном счете.
30. Учет денежных средств на специальных счетах в банках.
31. Учет затрат вспомогательных производств.
32. Учет затрат вспомогательных производств.
33. Учет кассовых операций в иностранной валюте.
34. Учет материалов с использованием счетов 15 и 16.
35. Учет общепроизводственных расходов.
36. Учет общехозяйственных расходов.
37. Учет общехозяйственных расходов.
38. Учет поступления основных средств.
39. Учет расходов, связанных с продажей продукции, работ, услуг.
40. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
41. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
42. Учет с персоналом по прочим операциям.
43. Учет с подотчетными лицами.
44. Учет финансовых вложений.
45. Учет финансовых вложений.
46. Учетная политика организации.

47. Учетная политика организации.

48. Формы безналичных расчетов.

ПМ.02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации

1. Виды, формы и системы оплаты труда.
2. Документы по инвентаризации: виды, порядок оформления.
3. Доплаты и надбавки к заработной плате.
4. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета.
5. Инвентаризация объектов незавершенного строительства.
6. Исчисление среднего заработка при оплате отпусков и пособий по временной нетрудоспособности.
7. Методы инвентаризации: характеристика, условия применения.
8. Необходимость, определение и виды инвентаризационных проверок.
9. Определение, цели и задачи проведения инвентаризации.
10. Основные правила организации и проведения инвентаризации.
11. Особенности проведения инвентаризации денежных средств на валютных счетах.
12. Особенности проведения инвентаризации денежных средств предприятия.
13. Особенности проведения инвентаризации готовой продукции и товаров.
14. Особенности проведения инвентаризации незавершенного строительства, отражение результатов инвентаризации в учете.
15. Особенности проведения инвентаризации нематериальных активов.
16. Особенности налоговой инвентаризации.
17. Особенности проведения инвентаризации материалов и сырья.
18. Особенности проведения инвентаризации основных средств организации.
19. Особенности проведения инвентаризации денежных средств на валютных счетах.
20. Особенности проведения инвентаризации основных принятых/переданных на ответственное хранение.
21. Особенности проведения инвентаризации резервов предприятия.
22. Отражение результатов инвентаризации нематериальных активов в учете.
23. Отражение результатов инвентаризации расчетов в учете предприятия.
24. Отражение результатов инвентаризации резервов в учете.
25. Отражение результатов инвентаризации товаров и готовой продукции в учете.
26. Отчет о движении капитала, его назначение и содержание.
27. Ошибки организации и проведения инвентаризации, методы проверки достоверности данных инвентаризационных проверок.
28. Понятия, виды кредитов и займов.
29. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
30. Принципы учета кредиторской задолженности.
31. Синтетический учет с персоналом по оплате труда.
32. Состав, виды и функции инвентаризационных комиссий.
33. Состав, виды и функции инвентаризационных комиссий.
34. Структура и порядок формирования финансовых результатов.
35. Учет займов.
36. Учет кредитов банка.
37. Учет прочих доходов.
38. Учет прочих расходов.
39. Учет расчетов по социальному страхованию.
40. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
41. Учет расчетов с внебюджетными фондами.
42. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.
43. Учет расчетов с работниками и подотчетными лицами.
44. Учет расчетов с разными кредиторами.

45. Учет расчетов с учредителями.
46. Учет удержаний из заработной платы.
47. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности.
48. Учет численности и отработанного времени.
49. Формирование отчета о прибылях и убытках.
50. Формирование и учет добавочного капитала.

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
2. Виды и порядок налогообложения.
3. Виды и порядок налогообложения.
4. Декларирование доходов физических лиц. Порядок оформления платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ.
5. Классификация кодов дохода бюджета.
6. Механизм исчисления налога на добавленную стоимость (НДС) в бюджет.
7. Механизм начисления НДС в бюджет.
8. Налоговая система РФ.
9. Налоговая система РФ.
10. Нормативно-правовая база по расчетам во внебюджетные фонды Российской Федерации.
11. Организация расчетов с бюджетом по местным налогам.
12. Основные участники бюджетного процесса.
13. Основы организации учета расчетов с внебюджетными фондами. Пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд медицинского страхования.
14. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.
15. План счетов бюджетного фонда, его особенности.
16. Понятие бюджетной системы РФ.
17. Понятие налоговых агентов налога на доходы физических лиц.
18. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.
19. Порядок заполнения справок 1- НДФЛ и 2- НДФЛ.
20. Порядок использования средств Пенсионного фонда по направлениям, определенным законодательством.
21. Порядок расчетов, начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
22. Порядок расчетов, начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
23. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации.
24. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации.
25. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования.
26. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации.
27. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по прочим федеральным налогам (водный налог).
28. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на прибыль: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, начисления сумм налога по сч.68 «Расчеты по налогам и сборам».
29. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по транспортному налогу: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч.68 «Расчеты по налогам и сборам».
30. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по прочим федеральным налогам (акцизы).

31. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, порядок применения социальных и имущественных вычетов, расчет суммы налога, начисления сумм налога по сч.68 «Расчеты по налогам и сборам».

32. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, расчет налоговых вычетов.

33. Принципы исчисления по налогу на имущество организаций: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, начисления сумм налога по сч.68 «Расчеты по налогам и сборам».

34. Принципы начисления и порядок организации расчетов с бюджетом по прочим федеральным налогам (налог на добычу полезных ископаемых).

35. Принципы начисления и порядок организации расчетов с бюджетом по земельному налогу: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисления сумм налога по сч.68 «Расчеты по налогам и сборам».

36. Система налогов Российской Федерации.

37. Учет налога на добавленную стоимость (НДС)

38. Учет налога на прибыль и формирование налоговой базы.

39. Учет налога на прибыль и формирования налоговой базы.

учет страховых взносов. Порядок использования средств Пенсионного фонда по направлениям, определенным законодательством.

40. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Элементы налога

41. Экономическая сущность налога на прибыль. Понятие налогооблагаемой прибыли.

42. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения.

43. Экономическая сущность НДС.

44. Экономическая сущность НДС.

45. Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и социальное обеспечение.

46. Элементы налогообложения.

47. Элементы НДС: налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты.

48. Элементы страховых взносов: плательщики, объекты начисления, порядок определения базы начисления, необлагаемые выплаты, ставки, порядок исчисления, и уплаты.

ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчетности

1. Абсолютные и относительные величины в анализе, порядок расчета.

2. Актив бухгалтерского баланса: структура и порядок оценки статей.

3. Анализ кредитоспособности предприятия.

4. Анализ платежеспособности предприятия.

5. Анализ прибыли. Этапы проведения анализа формирования и использования прибыли.

6. Анализ структуры и динамики имущества и источников его формирования.

7. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия: задачи, этапы.

8. Бухгалтерский баланс как основная форма отчетности.

9. Виды отчетности. Определение и состав внутригодовой отчетности.

10. Виды резервов предприятия, их учет и отражение информации о величине резервов в отчете об изменениях капитала.

11. Виды финансовой отчетности, их характеристика.

12. Денежные потоки в отчетности, их виды.

13. Доходы организаций, их состав.

14. Задачи факторного анализа и в финансовом анализе.

15. Коэффициенты текущей, срочной и абсолютной ликвидности, порядок расчета.

16. Ликвидность баланса и ликвидность активов.

17. Мероприятия, проводимые перед составлением отчетности.

18. Методика анализа состава и динамики балансовой прибыли.

19. Методы анализа бухгалтерского баланса.

20. Нормативное регулирование и порядок проведения годовой итоговой инвентаризации.

21. Нормативное регулирование, определение и состав годовой бухгалтерской отчетности.

22. Общий порядок исправления ошибок финансовой отчетности.
23. Определение, учет и отражение в отчетности поступлений и расходований денежных средств по текущей деятельности.
24. Определение, учет и отражение в отчетности поступлений и расходований денежных средств по инвестиционной деятельности.
25. Отражение результата инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.
26. Пассив бухгалтерского баланса: структура и порядок оценки статей.
27. Принципы подготовки финансовой отчетности.
28. Причины изменения величины собственного капитала предприятия и их отражение в отчетности.
29. Расходы организации и их состав.
30. Резервы и пути оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия.
31. Рентабельность продаж организации, порядок расчета.
32. Реформация бухгалтерского баланса: значение и порядок проведения.
33. Содержание и структура отчета о движении денежных средств.
34. Содержание и структура отчета о финансовых результатах.
35. Содержание и структура отчета о финансовых результатах.
36. Состав содержания доходов и расходов в отчете о финансовых результатах.
37. Состав финансовой отчетности.
38. Структура бухгалтерского баланса.
39. Структура и содержание отчета о собственном капитале.
40. Сущность горизонтального анализа.
41. Сущность и значение финансовой отчетности. Цель ее составления.
42. Сущность проведения анализа, движение денежных средств прямым и косвенным методами.
43. Сущность, содержание и аналитические возможности бухгалтерского баланса.
44. Требования достоверности, полноты и нейтральности отчетности.
45. Характеристика системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности.
46. Характеристика системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности.
47. Цели и задачи анализа денежных потоков предприятия.
48. Четыре типа финансовой устойчивости.

ПМ.05 Выполнение работ по профессии бухгалтер

1. Виды и порядок налогообложения.
2. Виды, формы и системы оплаты труда.
3. Доплаты и надбавки к заработной плате.
4. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета.
5. Методы инвентаризации: характеристика, условия применения.
6. Налоговая система РФ.
7. Необходимость, определение и виды инвентаризационных проверок.
8. Определение, цели и задачи проведения инвентаризации.
9. Организация расчетов с бюджетом по местным налогам.
10. Основные правила организации и проведения инвентаризации.
11. Основные участники бюджетного процесса.
12. Основы организации учета расчетов с внебюджетными фондами. Пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд медицинского страхования.
13. Отчет о движении капитала, его назначение и содержание.
14. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.
15. Понятие налоговых агентов налога на доходы физических лиц.
16. Порядок заполнения справки 2-НДФЛ.
17. Порядок использования средств Пенсионного фонда по направлениям, определенным законодательством.
18. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
19. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Пенсионный фонд РФ.

20. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Пенсионный фонд российской Федерации.

21. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования.

22. Порядок расчетов, начисления и перечисления страховых взносов в Фонд социального страхования российской Федерации.

23. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по транспортному налогу: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

24. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на прибыль: расчет налоговой базы, расчет суммы налога.

25. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, расчет налоговых вычетов.

26. Принципы исчисления и порядок организации расчетов с бюджетом по земельному налогу: расчет налоговой базы, порядок применения льгот, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

27. Принципы исчисления по налогу на имущество организаций: расчет налоговой базы, расчет суммы налога, начисление сумм налога по сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

28. Принципы учета кредиторской задолженности.

29. Синтетический учет с персоналом по оплате труда.

30. Система налогов в РФ.

31. Состав, виды и функции инвентаризационных комиссий.

32. Учет налога на добавленную стоимость (НДС).

33. Учет налога на прибыль и формирование налоговой базы.

34. Учет нераспределенной прибыли.

35. Учет прочих доходов. Учет прочих расходов.

36. Учет расчетов по социальному страхованию.

37. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

38. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.

39. Учет расчетов с работниками и подотчетными лицами.

40. Учет расчетов с разными кредиторами.

41. Учет расчетов с учредителями.

42. Учет удержаний из заработной платы.

43. Формирование и учет добавочного капитала.

44. Формирование и учет резервного капитала.

45. Формирование и учет целевого финансирования нераспределенной прибыли, резервов.

46. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Элементы налога.

47. Экономическая сущность налога на прибыль. Понятие налогооблагаемой прибыли.

Классификация доходов и расходов для целей налогообложения.

48. Экономическая сущность НДС.

49. Элементы НДС: налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты.

50. Элементы страховых взносов: плательщики, объекты начисления, порядок определения базы начисления, необлагаемые выплаты, ставки, порядок исчисления и уплаты.

7.2 Ситуативные задачи

ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации

1. Организация продает материалы. Договорная цена продажи 7 080 руб. (в том числе НДС – 1 080 руб.). Стоимость материалов по данным бухгалтерского учета 4 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки и определите финансовый результат от продажи материалов.

2. Организация приобрела патент на производство определенного вида продукции стоимостью 120 000 руб. (включая НДС). При этом оплачены услуги патентного поверенного на сумму 3 600 руб. (включая НДС). Определите балансовую стоимость объекта.

Отразите бухгалтерскими проводками перечисление денежных средств, постановку на баланс объекта НМА, списание в зачет НДС по приобретению и услугам посредников.

3. На предприятие поступили материалы по накладной в ценах поставщика на сумму 9 000 (включая НДС). Материалы были доставлены транспортной организацией, стоимость услуг составила 2 000 руб. (без учета НДС). Произведены все расчеты по приобретению и доставке материалов. Материалы оприходованы на склад.

Определите фактическую себестоимость оприходованных материалов. Оформите бухгалтерские проводки, с учетом того, что материалы на счете 10 «Материалы» отражаются по фактической себестоимости.

4. Организация приобрела вязальную машину стоимостью 12 000 руб. (включая НДС). Затраты, связанные с монтажом составили – 2 400 руб. (включая НДС). Объект основных средств – вязальная машина передана в эксплуатацию.

Определите балансовую стоимость объекта основных средств и составьте бухгалтерские проводки.

5. В январе 2015 г. ООО «Мостотряд-3» приобрело для своих работников 5 костюмов «Гудок» по цене 6 500 руб. (включая НДС). При доставке воспользовались услугами транспортной организацией – 1 000 руб. (включая НДС). В этом же месяце костюмы были выданы работникам. Срок их полезного использования – 3 года.

Составьте бухгалтерские проводки.

6. Со склада организации отпущены материалы в основное производство 13 000 руб., во вспомогательные производства – 6 800 руб., на управленческие нужды – 5 600 руб., для проведения рекламной акции – 900 руб., обособленному подразделению, состоящему на отдельном балансе – 23 000 руб., детскому дошкольному учреждению, состоящему на балансе организации – 7 400 руб.

Составьте бухгалтерские проводки.

7. Организацией принято решение о списании объекта основных средств – токарного станка. Причина списания - полный физический износ и невозможность восстановления. Первоначальная стоимость станка составляет 140 000 руб., сумма начисленной амортизации - 130 000 руб. Демонтаж станка поручен подразделению вспомогательного производства - ремонтному цеху. Согласно разработочной таблице распределения расходов ремонтного цеха и межцехового заказа расходы по демонтажу составили:

- 2000 руб. - начислена заработная плата работникам за демонтаж;
- 600 руб. - отчисления на социальные нужды (страховые взносы).

Для выполнения демонтажа станка также была привлечена сторонняя организация, обеспечившая выполнение работ услугами подъемного крана. Стоимость услуг составила 2000 руб. (без НДС).

От демонтажа станка получены следующие материалы:

- запасные части на сумму 4000 руб.;
- лом черных и цветных металлов на сумму 1000 руб.

Материалы были оприходованы на склад. Организация является плательщиком НДС.

8. На предприятие поступили материалы по накладной в ценах поставщика на сумму 6 000 (включая НДС). Материалы были доставлены транспортной организацией, стоимость услуг составила 1 000 руб. (без учета НДС). Произведены все расчеты по приобретению и доставке материалов. Материалы оприходованы на склад.

Определите фактическую себестоимость оприходованных материалов. Оформите бухгалтерские

проводки, с учетом того, что материалы на счете 10 «Материалы» отражаются по фактической себестоимости.

9. Составьте бухгалтерские проводки: 1) получены денежные средства в кассу на хозяйственные нужды – 13 300 руб.; 2) получены штрафы от поставщика за невыполнение обязательств по договору № 3204 – 14 300 руб.; 3) депонированы средства при получении чековой книжки – 9 000 руб.; 4) списана ошибочно зачисленная сумма – 7 000 руб.; 5) получен краткосрочный кредит – 100 000 руб.; 6) получены денежные средства в счет целевого финансирования – 7 000 руб.

10. Организация закупила оборудование, требующее монтажа на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС – 18 000 руб.). За доставку оборудования был оплачен счет 2 360 руб. (в том числе НДС – 360 руб.). Оборудование было передано в монтаж и начислена заработная плата 4 000 руб. Страховые взносы 30%. После монтажа оборудование введено в эксплуатацию, подписан акт ввода в эксплуатацию.

Определить по какой стоимости оприходовано оборудование, написать все бухгалтерские проводки.

11. Составьте бухгалтерские проводки: 1) восстановлена неиспользованная сумма аккредитива – 9 000 руб.; 2) получен аванс от заказчика – 19 800 руб.; 3) погашена дебиторская задолженность – 21 500 руб.; 4) списаны денежные средства в оплату банковских услуг – 1 200 руб.; 5) внесена выручка на расчетный счет – 5 000 руб.; 6) получены денежные средства за реализованные объекты основных средств – 36 000 руб.

12. Организация получила краткосрочный кредит банка в сумме 900 000 руб. Перечислено поставщику за полученные материалы – 350 000 руб. Перечислено авиакомпании за билеты для работника, направляемого в командировку – 12 000 руб. Снято по чеку на выплату заработной платы и хозяйрасходы – 230 000 руб. Выдана заработная плата работникам – 215 000 руб. Выдано подотчетному лицу на командировочные расходы – 10 000 руб. и авиабилеты стоимостью 12 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки и определите остаток средств на расчетном счете и в кассе организации.

13. Составьте бухгалтерские проводки: 1) открыт аккредитив – 35 000 руб.; 2) перечислены денежные средства за товарный знак – 107 000 руб.; 3) получены денежные средства от покупателей – 81 000 руб.; 4) перечислены денежные средства в счет будущих поставок материалов – 11 700 руб.; 5) получено от учредителя Иванова И.И. в качестве вклада в уставный капитал – 70 000 руб.; 6) ошибочно зачислена на расчетный счет сумма – 7 000 руб.

14. Составьте бухгалтерские проводки: 1) сдан сверхлимитный остаток денежной наличности – 7 000 руб.; 2) приобретены долгосрочные ценные бумаги – 25 000 руб.; 3) получены денежные средства на выдачу заработной платы – 38 000 руб.; 4) перечислены денежные средства за полученное оборудование – 72 000 руб.; 5) перечислен аванс за поставку материалов по договору № 3204 – 2 000 руб.; 6) приобретены краткосрочные ценные бумаги – 8 800 руб.

15. Организация получила краткосрочный кредит банка в сумме 800 000 руб. Перечислено поставщику за полученные материалы – 400 000 руб. Перечислено авиакомпании за билеты для работника, направляемого в командировку – 12 000 руб. Снято по чеку на выплату заработной платы и хозяйрасходы – 230 000 руб. Выдана заработная плата работникам – 215 000 руб. Выдано подотчетному лицу на командировочные расходы – 10 000 руб. и авиабилеты стоимостью 12 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки и определите остаток средств на расчетном счете и в кассе организации.

16. Организация приобрела материалы, упакованные в тару, которая подлежит оплате отдельно. Стоимость материалов 12 500 руб., стоимость тары 800 руб. НДС, уплаченный продавцом – 2 394 руб.

Составьте бухгалтерские проводки.

17. Организацией принято решение о списании объекта основных средств - строгального станка. Причина списания - полный физический износ и невозможность восстановления. Первоначальная стоимость станка составляет 150 000 руб., сумма начисленной амортизации - 140 000 руб. Демонтаж станка поручен подразделению вспомогательного производства - ремонтному цеху. Согласно разработочной таблице распределения расходов ремонтного цеха и межцехового заказа расходы по демонтажу составили:

- 2000 руб. - начислена заработная плата работникам за демонтаж;
- 600 руб. - отчисления на социальные нужды (страховые взносы).

Для выполнения демонтажа станка также была привлечена сторонняя организация, обеспечившая выполнение работ услугами подъемного крана. Стоимость услуг составила 4000 руб. (без НДС).

От демонтажа станка получены следующие материалы:

- запасные части на сумму 5000 руб.;
- лом черных и цветных металлов на сумму 1000 руб.

Материалы были оприходованы на склад. Организация является плательщиком НДС.

18. На складе выявлена недостача материалов на сумму 3 000 руб. Виновные лица не установлены. Материалы списаны с баланса за счет финансовых результатов.

Составьте бухгалтерские проводки.

19. Со склада организации похищены материалы на сумму 4 500 руб. Виновные установлены. Материалы не возвращены. Рыночная стоимость материалов 5 000 руб. Сумма ущерба взыскивается из заработной платы виновного работника.

Составьте бухгалтерские проводки.

20. Организация продает материалы. Договорная цена продажи 8 850 руб. (в том числе НДС – 1 350 руб.). Стоимость материалов по данным бухгалтерского учета 5 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки и определите финансовый результат от продажи материалов.

21. Со склада организации отпущены материалы в основное производство 12 700 руб., во вспомогательные производства – 4 300 руб., на управленческие нужды – 2 600 руб., для проведения рекламной акции – 900 руб., обособленному подразделению, состоящему на отдельном балансе – 22 000 руб., детскому дошкольному учреждению, состоящему на балансе организации – 7 400 руб.

Составьте бухгалтерские проводки.

22. В счет вклада в уставный капитал организации учредителям внесены материалы, которые оценены учредителями в сумме 10 000 руб. За доставку материалов организация уплатила транспортной компании 2 950 руб. (в том числе НДС – 18%).

Составьте бухгалтерские проводки.

23. Организация приобрела сырье, необходимое для производства продукции. Стоимость сырья, согласно документам поставщика 159 300 руб. (в том числе НДС - 18%). Стоимость доставки сырья, согласно документам транспортной компании – 14 750 руб. (в том числе НДС – 18 %).

Сырье оприходовано на склад, счета поставщика и транспортной компании оплачены. Согласно учетной политике предприятия фактическая себестоимость материалов формируется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», то есть материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по учетным ценам. Учетная стоимость приобретаемого сырья – 130 000 рублей.

Составьте бухгалтерские проводки.

24. Организация приобрела сырье, необходимое для производства продукции. Стоимость сырья,

согласно документам поставщика 159 300 руб. (в том числе НДС - 18%). Стоимость доставки сырья, согласно документам транспортной компании – 14 750 руб. (в том числе НДС – 18 %).

Сырье оприходовано на склад, счета поставщика и транспортной компании оплачены. Согласно учетной политике предприятия фактическая себестоимость материалов формируется на счете 10 «Материалы».

Составьте бухгалтерские проводки.

ПМ.02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации

1. В июле 2015 г. О.А. Тихомирова, бухгалтер-кассир ООО "Арго", самостоятельно обнаружила недостачу в кассе в размере 1000 руб. и сообщила об этом главному бухгалтеру. В день выявления недостачи в организации была проведена ревизия кассы. Факт недостачи зафиксирован в акте ревизии наличных денежных средств, с бухгалтера-кассира взяты письменные объяснения. Генеральный директор ООО "Арго" принял решение взыскать сумму недостачи с О.А. Тихомировой, удержав ее из заработной платы за июль 2015 г. С соответствующим приказом О.А. Тихомирова была ознакомлена под роспись 14 июля 2015 г. и согласилась возместить недостачу.

Отразите результаты инвентаризации в учёте.

2. Организация приняла к оплате счет поставщика за полученные от него и оприходованные на склад материалы на сумму 50 740 руб., в том числе НДС 7 740 руб. В погашение задолженности поставщику перечислены денежные средства с расчетного счета организации.

Составьте бухгалтерские проводки.

3. Из кассы организации выдано работнику на командировочные расходы 7000 руб. Согласно представленному работником по возвращении из командировки и утвержденному руководителем организации авансовому отчету командировочные расходы составили 6700 руб. Остаток в размере 300 руб. работник внес в кассу организации.

Составьте бухгалтерские проводки.

4. Учредитель организации внес в счет вклада в уставный капитал новый объект основных средств, оцененный учредителями в 110 000 руб. Организация понесла дополнительные затраты, связанные с доставкой объекта. Стоимость услуг транспортной организации по доставке объекта составила 27 140 руб. (в том числе НДС — 4 140 руб.). Составьте бухгалтерские проводки.

5. Создается акционерное общество. Объявленный уставный капитал – 500 000 руб. В счет оплаты акций учредителями внесены:

Денежные средства- 200 000 руб.

Основные средства – 250 000 руб.

Материалы – 50 000 руб. Составьте бухгалтерские проводки.

6. Отразить бухгалтерскими проводками следующие хозяйственные операции:

ООО «Луч» занимается производством и строит здание склада собственными силами. В июле 2015 г. была начислена заработная плата работникам организации в сумме 28 000 руб., в том числе работникам:

основного производства — 18 000 руб.;

управленческому персоналу — 6000 руб.;

отделу сбыта готовой продукции — 1800 руб.;

занятым в строительстве склада — 2200 руб.

Отразите в учете ООО «Луч» указанные операции.

7. ООО «Луч» провело инвентаризацию товарных запасов на складе. По данным бухгалтерского учета на складе числится 120 кг краски на общую сумму 11400 руб.

В результате инвентаризации была выявлена недостача краски на сумму 150 руб. Недостача в пределах норм естественной убыли составила 27,36 руб., сверх норм — 122,64 руб.

Согласно приказу руководителя к материальной ответственности был привлечен кладовщик Петров П. П., с которым у организации заключен договор о полной материальной ответственности. Предъявленную претензию Петров признал. Сумму недостачи было решено удержать из его заработной платы. Отрадите в учете ООО «Луч» указанные операции.

8. С расчетного счета организации сняты денежные средства в сумме 120400 руб. для выплаты заработной платы. Не выданная в установленный срок заработная плата в сумме 10 000 руб. возвращена в банк на расчетный счет. Составьте бухгалтерские проводки.

9. Организация реализует собственную продукцию торговой фирме. Согласно условиям договора продукция должна быть оплачена покупателем в течение 14 дней после ее получения. За каждый день просрочки организация-поставщик начисляет пени в размере 1% от суммы сделки. Стоимость реализуемой продукции – 47200 руб. Продукция оплачена покупателем позже срока на 10 дней. Составьте бухгалтерские проводки.

10. Организация предоставила своему работнику заем в сумме 60 000 руб. сроком на 6 месяцев по 10 % годовых. Договором займа предусмотрено ежемесячное удержание процентов из заработной платы работника. Составьте бухгалтерские проводки.

11. Работнику организации выдано под отчет 1000 руб. на приобретение материалов. Работник закупил материалы на сумму 885 руб., что подтверждается соответствующими документами (какими?). Работник предоставил в бухгалтерию документ (какой?). Незрасходованный остаток денежных средств не был вовремя возвращен работником в кассу организации, поэтому удержан из его заработной платы. Составьте бухгалтерские проводки.

12. Отрадите в бухгалтерском учете ООО «Мир» следующие операции по возмещению материального ущерба

Дт	Кт	сумма, руб.	Содержание хозяйственной операции
		15150	Отражена сумма недостачи на основании акта инвентаризации
		15150	Отражена задолженность, признанная кассиром
		8500	Начислена заработная плата за июль 2015г.
			Удержан НДФЛ
		1500	Произведено удержание из заработной платы в счет возмещения ущерба
			Выплачена заработная плата

13. Организация ООО «Мир» переоценивает объект основных средств. Текущая (восстановительная) стоимость объекта на дату переоценки составляет 33 600 руб. Первоначальная стоимость объекта - 28 000 руб. Сумма начисленной амортизации – 4 000 руб. Составьте бухгалтерские проводки.

14. По итогам года акционерным обществом получен убыток в размере 50 000 руб. Общим собранием акционеров принято решение о покрытии суммы полученного убытка за счет средств сформированного в предыдущие годы резервного капитала. Составьте бухгалтерские проводки.

15. По результатам деятельности за год организация получила прибыль в сумме 100 000 руб. Согласно учредительным документам организации 5% от суммы чистой прибыли подлежит отчислению в резервный фонд. На сумму отчислений в резерв в учете сделана запись:

16. Организацией в результате проведения инвентаризации выявлена недостача объекта основных средств. Первоначальная стоимость недостающего объекта основных средств – 51 000 руб., амортизация к моменту инвентаризации – 49 000 руб. Виновник недостачи – материально ответственное лицо. Рыночная стоимость недостающего объекта основных средств – 4 000 руб. Виновное лицо возмещает недостачу путем внесения наличных денег в кассу организации. Составим бухгалтерские записи:

17. Остаток денег по кассовой книге ООО «Мир» - 24 200 руб. Фактически предъявлено наличных денег при проверке 21280 руб. Предъявлены частично оплаченные платежные ведомости на 2200 руб. Предъявлены кассиром расписки лиц на взаимообразное получение денег из кассы 400 руб.

Требуется определить: на какую сумму по кассе ООО «Мир» выявлена недостача или излишек денег?

18. Организация приняла к оплате счет поставщика за полученные от него и оприходованные на склад материалы на сумму 47200 руб., в том числе НДС – 18% (определить) руб. В погашение задолженности поставщику перечислены денежные средства с расчетного счета организации.

Составьте бухгалтерские проводки.

19. Согласно данным бухгалтерского учета расходы организации на продажу продукции за месяц составили 94 850 руб., в том числе:

- стоимость материалов, израсходованных на упаковку готовой продукции – 18 000 руб.;
- заработная плата, начисленная рабочим склада за упаковку готовой продукции – 55 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды с заработной платы, начисленной рабочим склада за упаковку готовой продукции – 16 500 руб.;
- стоимость образцов продукции, переданных покупателям бесплатно в соответствии с договорами – 7 000 руб.

Согласно учетной политике расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

Составим бухгалтерские проводки.

20. При проведении инвентаризации товаров в торговом зале супермаркета выявлена недостача детских товаров в количестве 30 штук. Учет товаров ведется по покупным ценам. Цена приобретения составляет 60 руб. В соответствии с заключением инвентаризационной комиссии причиной образования недостачи явились кражи из торгового зала. Виновные лица не установлены.

Отразите результаты инвентаризации в учёте.

21. По поручению организации банк депонировал денежные средства под выдачу чековой книжки в размере 100000 руб. Организации приобрела материалы на общую сумму 76700 руб. (в том числе НДС - 11700 руб.). В оплату приобретенных материалов поставщику выданы чеки на сумму 76700 руб. Чеки предъявлены банку и оплачены им. Неиспользованные чеки возвращены в банк.

22. По итогам года организацией получена прибыль в размере 250 000 руб.

В году, следующим за отчетным, по решению собрания акционеров 10% прибыли направлено на образование резервного капитала, остальная часть прибыли – на выплату дивидендов. Дивиденды, начисленные акционерам-работникам предприятия, составляют 115 000 руб. Составьте бухгалтерские проводки.

23. Организацией в результате проведения инвентаризации выявлена недостача материалов на сумму – 2 000 руб., товаров на сумму – 4000 руб., запчастей на сумму – 500 руб. Виновник недостачи – материально ответственное лицо. Виновное лицо возмещает недостачу ежемесячно путем внесения наличных денег в кассу организации по 25% от общей суммы недостачи. Составим бухгалтерские записи:

24. Организация реализует собственную продукцию торговой фирме. Согласно условиям договора продукция должна быть оплачена покупателем в течение 14 дней после ее получения. За каждый день просрочки организация-поставщик начисляет пени в размере 1% от суммы сделки. Стоимость реализуемой продукции – 35 000 руб. Продукция оплачена покупателем позже срока на 10 дней. Составьте бухгалтерские проводки.

25. Учредитель организации внес в счет вклада в уставный капитал новый объект основных средств, оцененный учредителями в 90 000 руб. Организация понесла дополнительные затраты, связанные с доставкой объекта. Стоимость услуг транспортной организации по доставке объекта составила 27 140 руб. (в том числе НДС — 4 140 руб.). Составьте бухгалтерские проводки.

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Организация продает детские игрушки. Выручка за III квартал 2015 г. составила 1 400 000 руб., а именно:

июль - 480 000 руб.;
август — 360 000 руб.;
сентябрь — 300 000 руб.

Может ли организация получить освобождение от уплаты НДС.

Ответ обоснуйте.

2. В собственности гражданина А. А. Аكوпова находятся квартира, инвентаризационная стоимость которой составляет 1 000 000 руб., и гараж инвентаризационной стоимостью 50 000 руб. Местные органы власти, на территории которых располагаются эти объекты собственности, установили предельные ставки налога на имущество физических лиц. Рассчитать сумму налога на имущество, подлежащую уплате.

3. Составить бухгалтерские проводки по отражению в учете операций по расчетам НДФЛ (применение стандартных вычетов в 2015г.)

№ п/п	Дата операции	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	31.01.15г.	Начислена заработная плата работнику Иванову А.В. за январь 2015г.			15000,00
2.	31.01.15г.	Удержан НДФЛ.			
3.	06.02.15г.	Получены в банке денежные средства на оплату труда за январь 2015г.			
4.	06.02.15г.	Выдана заработная плата работнику за минусом удержанного НДФЛ			
5.	06.02.15г.	НДФЛ перечислен в бюджет			

4. В ООО «Радуга» работает менеджер А.С. Киселева, мать двоих детей в возрасте до 18 лет. Зарботная плата в пользу А.С. Киселевой за 2015 год: январь – июнь по 12 000 руб., июль – декабрь по 13500 руб. Рассчитать НДФЛ.

5. Торговая организация получила от своего учредителя (физического лица) безвозмездно товар. Рыночная стоимость этого товара составила 50 000 руб. Организация понесла расходы по транспортировке этого товара в размере 5900 руб. (в т.ч. НДС - 900 руб.). Услуги по транспортировке товара оказаны сторонней организацией.

В учете торговой организации необходимо сделать следующие проводки:

6. Организация приняла к оплате счет поставщика за полученные от него и оприходованные на склад материалы на сумму 50 740 руб., в том числе НДС 7 740 руб. В погашение задолженности поставщику перечислены денежные средства с расчетного счета организации.

Составьте бухгалтерские проводки.

7. Организацией начислены и перечислены в бюджет налоги: НДС – начислено с объема реализованной продукции – 30 000 руб., предъявлено к вычету из бюджета – 10 000 руб. Налог на имущество – 3 000 руб. Страховые взносы – 15 000 руб. Налог на прибыль – 9000 руб. Составьте бухгалтерские проводки.

8. В ООО «Радуга» работает менеджер А.С. Киселева, мать двоих детей в возрасте до 18 лет. Заработная плата в пользу А.С. Киселевой за 2015 год: январь – июнь по 11 000 руб., июль – декабрь по 13500 руб. Рассчитать НДФЛ.

9. В ООО «Радуга» работает бухгалтер А.С. Кураева, мать одного ребенка возрастом 10 лет. Заработная плата в пользу А.С. Кураевой за 2015 год: январь – июнь по 10 000 руб., июль – декабрь по 13000 руб. Рассчитать НДФЛ за 2015 год.

10. Фонд заработной платы за июль 2015 года организации составил 312 000 руб. Произведите начисление страховых взносов по фондам. Отразить начисление и перечисление страховых взносов в бухгалтерском учете.

11. Составить бухгалтерские проводки по отражению в учете операций по расчетам НДФЛ (применение стандартных вычетов в 2015г.)

№ п/п	Дата операции	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	31.01.15г.	Начислена заработная плата работнику Иванову А.В. за январь 2015г.			12500,00
2.	31.01.15г.	Удержан НДФЛ.			
3.	06.02.15г.	Получены в банке денежные средства на оплату труда за январь 2015г.			
4.	06.02.15г.	Выдана заработная плата работнику за минусом удержанного НДФЛ			
5.	06.02.15г.	НДФЛ перечислен в бюджет			

12. Организация ООО «Импульс» предоставила работнику Иванову И.И. путевку на санаторно-курортное лечение стоимостью 20 000 руб. (ИНН 570838413434, КПП 570384001). По окончании налогового периода физическое лицо обязано представить налоговую декларацию, указав в ней размер полученного в натуральной форме дохода — 20 000 руб. Организация в данном налоговом периоде выплатила Иванову И. И. заработную плату в сумме 84 000 руб.

13. Определите налогооблагаемую базу и сумму страховых взносов, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты: - начисленная сдельная заработная плата - 5700 руб.; - надбавка за сверхурочную работу — 800 руб.; - пособие по временной нетрудоспособности — 1250 руб.; единовременная материальная помощь к отпуску — 1500 руб.; - оплата содержания детей в детском саду — 800 руб.

14. За налоговый период произведены следующие выплаты: - сумма, начисленная по тарифной ставке,— 195 тыс. руб.; пособие по временной нетрудоспособности — 12 тыс. руб.; - начисления за работу в ночное время 35 тыс. руб.; - расходы на оплату труда за время вынужденного простоя — 8 тыс. руб.; - пособие по уходу за больным ребенком — 15 тыс. руб.; расходы на оплату отпуска — 12 тыс. руб.;- единовременная материальная помощь в связи со стихийным бедствием — 30 тыс. руб.; - премия ко дню профессионального праздника — 15 тыс. руб.; компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда здоровью, причиненного увечьем на рабочем месте - 15 тыс. руб. Исчислите сумму страховых взносов, которую подлежит перечислению в бюджет. Укажите суммы по каждому фонду.

15. Составить бухгалтерские проводки по отражению в учете операций по расчетам НДФЛ (применение стандартных вычетов в 2015г.)

№ п/п	Дата операции	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	31.01.15г.	Начислена заработная плата работнику Иванову А.В. за январь 2015г.			14800,00
2.	31.01.15г.	Удержан НДФЛ.			
3.	06.02.15г.	Получены в банке денежные средства на оплату труда за январь 2015г.			
4.	06.02.15г.	Выдана заработная плата работнику за минусом удержанного НДФЛ			
5.	06.02.15г.	НДФЛ перечислен в бюджет			

16. Стоимость имущества ОАО «Марс» по состоянию на:

01.01.15 – 3240 тыс. руб.

01.02.15 – 4219 тыс. руб.

01.03.15 – 4250 тыс. руб.

01.04.15 – 4120 тыс. руб.

Ставка налога на имущество установлена в регионе – 2,0 %. Рассчитать сумму налога на имущество за год и первый квартал, указать срок уплаты.

17. На ЗАО «Лучик» зарегистрирован грузовик, мощность которого — 270 л.с. Согласно п. 1 ст. 361 НК РФ ставка транспортного налога для грузовых автомобилей равна 27 руб. с каждой лошадиной силы. Законом субъекта РФ, где зарегистрирован грузовик, эта ставка установлена в размере 40 руб. Рассчитать транспортный налог ЗАО «Лучик».

18. Нужно рассчитать налог на имущество за I квартал 2015 г. Организация приобрела и ввела в эксплуатацию 15 декабря 2014 г. объект основных средств стоимостью 12 000 руб. Срок полезного использования данного объекта — 10 лет. Метод начисления амортизации линейный. На 1 января 2015г. объект основных средств числился на балансе организации по стоимости 12 000 руб. Для определения размера налога на имущество нужно рассчитать стоимость имущества на начало каждого месяца отчетного периода за вычетом начисленной амортизации. Ставка налога в регионе – 2%.

19. ООО «Мария» и ООО «Заря» владеют землей на праве общей долевой собственности. Первой организации принадлежит 3/4 участка, а второй — 1/4 участка. Согласно полученных сведениям кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января 2015 г. составила 8 000 000 руб. Рассчитать сумму земельного налога с организаций, если известно, что земельный участок находится в черте города.

20. В 2015 г. ООО «Фиалка» истратило на представительские расходы 40 000 руб. А расходы на оплату труда за тот же период составили 700 000 руб. Сумма представительских расходов для налогообложения прибыли составила - рассчитать.

Оставшаяся часть представительских расходов — ? — в расчет налогооблагаемой прибыли не включается.

21. Стоимость имущества ОАО «Марс» по состоянию на:

01.01.15 – 4241 тыс. руб.

01.02.15 – 4219 тыс. руб.

01.03.15 – 4197 тыс. руб.

01.04.15 – 4175 тыс. руб.

Ставка налога на имущество установлена в регионе – 2,0 %. Рассчитать сумму налога на имущество за год и первый квартал, указать срок уплаты.

22. Составить бухгалтерские проводки по начислению страховых взносов

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дебет	Кредит
Учитываются расчеты по социальному страхованию работников	870		

организации			
Учитываются расчеты по пенсионному обеспечению работников организации	600	6	
Учитываются расчеты по обязательному медицинскому страхованию работников организации (ФФОМС)	530	1	

23. Таблица 1 – Расчет страховых взносов за январь 2015 года

Ф.И.О. сотрудника	ПФР		ФСС	ФФОМС
	Страховая часть	Накопительная часть		
Попова В.Ф., 1960 года рождения, зарплата 20 000 руб.				

Составьте бухгалтерские проводки по учету страховых взносов.

24. Какую хозяйственную операцию отражает бухгалтерская запись:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»:

1. Начисление рабочим основного производства пособия по временной нетрудоспособности
2. Произведены отчисления на социальное страхование от заработной платы рабочих основного производства
3. Выплачены рабочим основного производства пособия по временной нетрудоспособности
4. Перечислены органам социального страхования причитающиеся им суммы отчислений.

ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчетности

1. Фрагмент из отчета о движении денежных средств

Показатели	Сумма денежных средств, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, (+, -)	
	2013г.	2014г.	2015г.		
				2014г.	2015г.
Остаток денежных средств на начало года	420	191	78		
Поступление денежных средств	3799	2056	2112		
Расходование денежных средств	3794	2065	2112		
Остаток денежных средств на конец года					

Рассчитать остаток денежных средств на конец года и отклонение от 2013 года.

2. Провести анализ финансовых результатов ООО «МАКС»

Наименование	2014 г.	2015г.	Отклонение от 2014г.	
			Абсолютное	Относительное
Выручка (за минусом НДС, акцизов)	13 108	18082		
Себестоимость продаж	12 266	14553		
Валовая прибыль (убыток)	842	3529		

Коммерческие расходы	-	338		
Управленческие расходы	567	2016		
Прибыль (убыток) от продаж	275	1175		

3. Провести анализ финансовых результатов ООО «МАКС», рассчитать прибыль от продаж

Наименование	2014 г.	2015г.	Отклонение от 2014г.	
			Абсолютное	Относительное
Выручка (за минусом НДС, акцизов)	13 108	18082		
Себестоимость продаж	12 266	14553		
Коммерческие расходы	-	338		
Управленческие расходы	567	2016		
Прибыль (убыток) от продаж				

4. Провести анализ структуры финансовых результатов ООО «МАКС»

Наименование	2014 г.	Удельный вес 2014г., в %	2015г.	Удельный вес 2015г., в %
Выручка (за минусом НДС, акцизов)	13 108		18082	
Себестоимость продаж	12 266		14553	
Валовая прибыль (убыток)	842		3529	
Коммерческие расходы	-		338	
Управленческие расходы	567		2016	
Прибыль (убыток) от продаж	275		1175	

5. Определить недостающие показатели. Провести анализ производительности труда (влияние фондовооруженности труда и показателя фондоотдачи основных фондов). Сделать выводы.

№	показатели	план	факт	отклонение
1	Выпуск продукции, тыс. руб.	61300	61550	?
2	Среднегодовая стоимость ОФ, тыс. руб.	42700	42370	?
3	Среднесписочная численность рабочих, чел.	123	138	
4	Производительность труда, тыс. руб./чел	?	?	?
5	Фондовооруженность руда, тыс. руб./чел.	?	?	?
6	Фондоотдача, руб.	?	?	?

6. Провести анализ финансовых результатов ООО «МАКС», рассчитать прибыль от продаж и рентабельность продаж.

Наименование	2014 г.	2015г.	Отклонение от 2014г.	
			Абсолютное	Относительное
Выручка (за минусом НДС, акцизов)	13 108	18082		
Себестоимость продаж	12 266	14553		
Коммерческие расходы	-	338		
Управленческие расходы	567	2016		
Прибыль (убыток) от продаж				

7. Провести анализ финансовых результатов ООО «МАКС», рассчитать прибыль от продаж и подсчитать затраты на 1 рубль реализованной продукции.

Наименование	2014 г.	2015г.	Отклонение от 2014г.	
			Абсолютное	Относительное
Выручка (за минусом НДС, акцизов)	13 108	18082		
Себестоимость продаж	12 266	14553		
Коммерческие расходы	-	338		

Управленческие расходы	567	2016		
Прибыль (убыток) от продаж				

8. Проанализировать изменение структуры ППП ООО «СпецСтрой»

Показатели	2014 г.	Удельный вес, %	2015 г.	Удельный вес, %
Персонал основной деятельности, всего	194		190	
В том числе:				
- рабочие	121		118	
- руководители	12		12	
- специалисты	23		22	
- служащие	38		38	

9. Фрагмент бухгалтерского баланса.

Краткосрочные финансовые вложения		Дебет сальдо счета
Денежные средства		Дебет сальдо счета
Прочие оборотные активы		Дебет сальдо счета

Задание: определить номера строк и проставить счета бухгалтерского учета.

10. Бухгалтерский баланс общества

Пассив	На начало отчетного периода, тыс. руб.
III. Капитал и резервы	
Уставный капитал	10 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-
Добавочный капитал	5 000
Резервный капитал	500
в том числе:	
резервы, образованные в соответствии с законодательством	500
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 000
Итого по разделу III	17 500

По решению собрания акционеров, прибыль 2015 г. распределена следующим образом:

- на пополнение уставного капитала - 500 000 руб.;
- на увеличение резервного капитала в соответствии с законодательством - 25 000 руб. (500 000 руб. x 5%);
- на капитальные вложения для приобретения оборудования - 1 000 000 руб.;
- на выплату дивидендов - 475 000 руб. Составить бухгалтерские проводки.

11. Фрагмент отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Показатель		За отчетный период
наименование	код	
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения		50
Отложенные налоговые активы		9
Отложенные налоговые обязательства		4
Текущий налог на прибыль		?
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		?
Справочно.		?
Постоянные налоговые обязательства (активы)		

Рассчитать недостающие показатели.

12. Пример заполнения отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	Порядок формирования показателей
Выручка		Кредитовое сальдо
Себестоимость продаж		Дебетовый оборот по субсчету
Валовая прибыль		
Коммерческие расходы		Дебетовый оборот по субсчету
Управленческие расходы		Дебетовый оборот по субсчету
Прибыль (убыток) от продаж		

Определить код строки и порядок формирования показателей.

13. Выручка оптовой торговой организации за отчетный период составила 1 180 000 руб. (в т.ч. НДС - 180 000 руб.). Себестоимость проданных товаров составила 600 000 руб. Сводные проводки за отчетный период имеют следующий вид: (оформить бухгалтерские проводки).

Какие строки отчета о финансовых результатах заполняются?

14. Организация продала компьютер, который числился в составе основных средств. Его продажная стоимость составила 11 800 руб. (в т.ч. НДС). Первоначальная стоимость компьютера - 40 000 руб. На дату продажи по компьютеру начислена амортизация в размере 32 000 руб. Списание компьютера с баланса организации отражено проводками: (оформить бухгалтерские проводки).

Какие строки отчета о финансовых результатах заполняются?

15.

Балансовый счет, субсчет	Сальдо на 01.01.2014, тыс. руб.		Сальдо на 31.12.2015, тыс. руб.	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т
60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"		3 000		10 000
60/1 "Расчеты за поставленные товары (работы, услуги)"		13 000		15 000
60/2 "Авансы выданные"	10 000		5 000	
62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	4 000			17 000
62/1 "Расчеты за отгруженные товары"	12 000		3 000	
62/2 "Авансы полученные"		8 000		20 000
68 "Расчеты с бюджетом"		13 000		10 000
68/1 "НДФЛ"	7 000			2 000
68/2 "НДС"		1 000		3 000
68/3 "Налог на прибыль"		19 000		5 000
70 "Расчеты по оплате труда"		6 000		7 000
71 "Расчеты с подотчетными лицами"		1 000	4 000	
71/018 Иванов	1 000			
71/030 Петров		2 000	4 000	

Вся задолженность, отраженная в балансе, является краткосрочной. Заполнить раздел бухгалтерского баланса.

16. При инвентаризации товаров на складе N 1 (завскладом Иванова) обнаружено следующее:

- недостача конфет шоколадных "Мишка на Севере" (по цене 60 руб. за 1 кг) составляет 40 кг на сумму 2400 руб.;

- излишки конфет шоколадных "Мишка косолапый" (по цене 50 руб. за 1 кг) составляют 40 кг на сумму 2000 руб.

Завскладом написала объяснительную, в которой указала, что ею допущена пересортица по следующим причинам: вместо конфет "Мишка косолапый" (как значилось в товарной накладной) она отпустила покупателю конфеты "Мишка на Севере".

Инвентаризационная комиссия приняла решение: перекрыть недостачу конфет "Мишка на

Севере" излишками конфет "Мишка косолапый" в количестве 40 кг на сумму 2000 руб. Таким образом, по сумме недостача перекрыта по цене конфет, находящихся в излишке (40 кг х 50 руб.). Недостача, не перекрытая зачетом по пересортице, в размере 400 руб. (2400 - 2000) отнесена за счет виновного лица - завскладом Ивановой.

В бухгалтерском учете по акту инвентаризации сделаны проводки:

17. Фрагмент бухгалтерского баланса.

II. Оборотные активы		
Запасы	№ строк	
Налог на добавленную стоимость		Д-т сальдо ?
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)		Д-т сальдо ?
В т.ч. покупатели и заказчики		Д-т сальдо ?
Краткосрочные финансовые вложения		Д-т сальдо ?

Задание: поставить номер строк и определить счета бухгалтерского учета.

18. Фрагмент бухгалтерского баланса.

III. Капитал и резервы		
№ строк		
Уставный капитал		К-т сальдо ?
Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)		(Д-т сальдо ?)
Добавочный капитал		К-т сальдо ?
Резервный капитал		К-т сальдо ?
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		Остаток по счету ? (прибыль - К-т сальдо, убыток - Д-т сальдо)

Задание: поставить номер строк и определить счета бухгалтерского учета.

19.

Актив	2014 год.		Пассив	2014 год	
		2015 год			2015 год
1. Наиболее ликвидные активы	1318	3684	1. Наиболее срочные обязательства	42117	42632
2. Быстро реализуемые активы	35587	43138	2. Краткосрочные обязательства	28919	46500
3. Медленно реализуемые активы	73891	85614	3. Долгосрочные обязательства	0	1416
4. Трудно реализуемые активы	138957	153815	4. Постоянные пассивы	178717	195703
БАЛАНС	249753	286251	БАЛАНС	249753	286251

Определить коэффициент текущей ликвидности.

20.

Актив	2014 год.		Пассив	2014 год	
		2015 год			2015 год
1. Наиболее ликвидные активы	1318	3684	1. Наиболее срочные обязательства	42117	42632
2. Быстро реализуемые активы	35587	43138	2. Краткосрочные обязательства	28919	46500
3. Медленно реализуемые активы	73891	85614	3. Долгосрочные обязательства	0	1416

4.Трудно реализуемые активы	138957	153815	4.Постоянные пассивы	178717	195703
БАЛАНС	249753	286251	БАЛАНС	249753	286251

Рассчитать коэффициенты общей ликвидности.

21. Определить недостающие показатели. Провести анализ производительности труда (влияние фондовооруженности труда и показателя фондоотдачи основных фондов). Сделать выводы.

№	показатели	план	факт	отклонение
1	Выпуск продукции, тыс. руб.	60800	61200	?
2	Среднегодовая стоимость ОФ, тыс. руб.	42700	42370	?
3	Среднесписочная численность рабочих, чел.	123	138	
4	Производительность труда, тыс. руб./чел	?	?	?
5	Фондовооруженность руда, тыс. руб./чел.	?	?	?
6	Фондоотдача, руб.	?	?	?

22.

Актив	2014 год.		Пассив	2014 год	
	2014 год	2015 год		2014 год	2015 год
1.Наиболее ликвидные активы	1318	3684	1.Наиболее срочные обязательства	42117	42632
2.Быстро реализуемые активы	35587	43138	2.Краткосрочные обязательства	28919	46500
3.Медленно реализуемые активы	73891	85614	3.Долгосрочные обязательства	0	1416
4.Трудно реализуемые активы	138957	153815	4.Постоянные пассивы	178717	195703
БАЛАНС	249753	286251	БАЛАНС	249753	286251

Определить ликвидность бухгалтерского баланса за 2015 год.

23.

Актив	2014 год.		Пассив	2014 год	
	2014 год	2015 год		2014 год	2015 год
1.Наиболее ликвидные активы	1318	3684	1.Наиболее срочные обязательства	42117	42632
2.Быстро реализуемые активы	35587	43138	2.Краткосрочные обязательства	28919	46500
3.Медленно реализуемые активы	73891	85614	3.Долгосрочные обязательства	0	1416
4.Трудно реализуемые активы	138957	153815	4.Постоянные пассивы	178717	195703
БАЛАНС	249753	286251	БАЛАНС	249753	286251

Определить ликвидность бухгалтерского баланса за 2014 год.

24. Рассчитать недостающие показатели

Показатель	Прош ый год	Отчетный год		отклонение	
		план	факт	от прошл о- го года	От пла на
Среднегодовая численность рабочих	111	114	113	?	?
Отработано одним рабочим за год, дней	220	220	210	?	?
Часов	1732	1751	1638	?	?
Средняя продолжительность рабочего дня	?	?	?	?	?

Фонд рабочего времени, час	?	?	?	?	?
----------------------------	---	---	---	---	---

ПМ.05 Выполнение работ по профессии бухгалтер

1. Организация приобрела сырье, необходимое для производства продукции. Стоимость сырья, согласно документам поставщика 159 300 руб. (в том числе НДС - 18%). Стоимость доставки сырья, согласно документам транспортной компании – 14 750 руб. (в том числе НДС – 18 %).

Сырье оприходовано на склад, счета поставщика и транспортной компании оплачены. Согласно учетной политике предприятия фактическая себестоимость материалов формируется на счете 10 «Материалы».

Составьте бухгалтерские проводки.

2. В счет вклада в уставный капитал организации учредителям внесены материалы, которые оценены учредителями в сумме 10 000 руб. За доставку материалов организация уплатила транспортной компании 2 950 руб. (в том числе НДС – 18%).

Составьте бухгалтерские проводки.

3. Со склада организации отпущены материалы в основное производство 12 700 руб., во вспомогательные производства – 4 300 руб., на управленческие нужды – 2 600 руб., для проведения рекламной акции – 900 руб., обособленному подразделению, состоящему на отдельном балансе – 22 000 руб., детскому дошкольному учреждению, состоящему на балансе организации – 7 400 руб.

Составьте бухгалтерские проводки.

4. Организация продает материалы. Договорная цена продажи 8 850 руб. (в том числе НДС – 1 350 руб.). Стоимость материалов по данным бухгалтерского учета 5 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки и определите финансовый результат от продажи материалов.

5. Со склада организации похищены материалы на сумму 4 500 руб. Виновные установлены. Материалы не возвращены. Рыночная стоимость материалов 5 000 руб. Сумма ущерба взыскивается из заработной платы виновного работника.

Составьте бухгалтерские проводки.

6. Организация получила краткосрочный кредит банка в сумме 800 000 руб. Перечислено поставщику за полученные материалы – 400 000 руб. Перечислено авиакомпании за билеты для работника, направляемого в командировку – 12 000 руб. Снято по чеку на выплату заработной платы и хозрасходы – 230 000 руб. Выдана заработная плата работникам – 215 000 руб. Выдано подотчетному лицу на командировочные расходы – 10 000 руб. и авиабилеты стоимостью 12 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки и определите остаток средств на расчетном счете и в кассе организации.

7. Организация закупила оборудование, требующее монтажа на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС – 18 000 руб.). За доставку оборудования был оплачен счет 2 360 руб. (в том числе НДС – 360 руб.). Оборудование было передано в монтаж и начислена заработная плата 4 000 руб. Страховые взносы 30%. После монтажа оборудование введено в эксплуатацию, подписан акт ввода в эксплуатацию.

Определить по какой стоимости оприходовано оборудование, написать все бухгалтерские проводки.

8. Составьте бухгалтерские проводки: 1) получены денежные средства в кассу на хозяйственные нужды – 13 300 руб.; 2) получены штрафы от поставщика за невыполнение обязательств по договору № 3204 – 14 300 руб.; 3) депонированы средства при получении чековой книжки – 9 000 руб.;

4) списана ошибочно зачисленная сумма – 7 000 руб.; 5) получен краткосрочный кредит – 100 000 руб.; 6) получены денежные средства в счет целевого финансирования – 7 000 руб.

9. Организация приобрела вязальную машину стоимостью 120 000 руб. (включая НДС). Затраты, связанные с монтажом составили – 2 400 руб. (включая НДС). Объект основных средств – вязальная машина передана в эксплуатацию. Способ начисления амортизации – линейный. Срок полезного использования – 8 лет.

Определите балансовую стоимость объекта основных средств, начислите амортизацию и составьте бухгалтерские проводки.

10. Организация приобрела патент на производство определенного вида продукции стоимостью 120 000 руб. (включая НДС). При этом оплачены услуги патентного поверенного на сумму 3 600 руб. (включая НДС). Определите балансовую стоимость объекта.

Отразите бухгалтерскими проводками перечисление денежных средств, постановку на баланс объекта НМА, списание в зачет НДС по приобретению и услугам посредников.

11. В ООО «Радуга» работает менеджер А.С. Киселева, мать двоих детей в возрасте до 18 лет. Заработная плата в пользу А.С. Киселевой за 2015 год: январь – июнь по 12 000 руб., июль – декабрь по 13 500 руб. Рассчитать НДФЛ.

12. Организацией начислены и перечислены в бюджет налоги: НДС – начислено с объема реализованной продукции – 30 000 руб., предъявлено к вычету из бюджета – 10 000 руб. Налог на имущество – 3 000 руб. Страховые взносы – 15 000 руб. Налог на прибыль – 9 000 руб. Составьте бухгалтерские проводки.

13. В ООО «Радуга» работает бухгалтер А.С. Кураева, мать одного ребенка возрастом 10 лет. Заработная плата в пользу А.С. Кураевой за 2015 год: январь – июнь по 10 000 руб., июль – декабрь по 13 000 руб. Рассчитать НДФЛ за 2015 год.

14. Фонд заработной платы за июль 2015 года организации составил 312 000 руб. Произведите начисление страховых взносов по фондам.

Отразить начисление и перечисление страховых взносов в бухгалтерском учете.

15. Определите налогооблагаемую базу и сумму страховых взносов, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты: - начисленная сдельная заработная плата - 5700 руб.; - надбавка за сверхурочную работу — 800 руб.; - пособие по временной нетрудоспособности — 1250 руб.; единовременная материальная помощь к отпуску — 1500 руб.; - оплата содержания детей в детском саду — 800 руб.

16. В июле 2015 г. О.А. Тихомирова, бухгалтер-кассир ООО "Арго", самостоятельно обнаружила недостачу в кассе в размере 1000 руб. и сообщила об этом главному бухгалтеру. В день выявления недостачи в организации была проведена ревизия кассы. Факт недостачи зафиксирован в акте ревизии наличных денежных средств, с бухгалтера-кассира взяты письменные объяснения. Генеральный директор ООО "Арго" принял решение взыскать сумму недостачи с О.А. Тихомировой, удержав ее из заработной платы за июль 2015 г. С соответствующим приказом О.А. Тихомирова была ознакомлена под роспись 14 июля 2015 г. и согласилась возместить недостачу.

Отразите результаты инвентаризации в учёте.

17. Организация приняла к оплате счет поставщика за полученные от него и оприходованные на склад стройматериалы на сумму 53100 руб., в том числе НДС -18%.

В погашение задолженности поставщику перечислены денежные средства с расчетного счета организации.

Составьте бухгалтерские проводки.

18. Из кассы организации выдано работнику на командировочные расходы 8200 руб. Согласно представленному работником по возвращении из командировки и утвержденному руководителем организации авансовому отчету командировочные расходы составили 8000 руб.

Остаток в размере 200 руб. работник внес в кассу организации. Составьте бухгалтерские проводки.

19. Учредитель организации внес в счет вклада в уставный капитал новый объект основных средств, оцененный учредителями в 110 000 руб.

Организация понесла дополнительные затраты, связанные с доставкой объекта. Стоимость услуг транспортной организации по доставке объекта составила 27 140 руб. (в том числе НДС — 4 140 руб.).

Составьте бухгалтерские проводки.

20. Создается акционерное общество. Объявленный уставный капитал – 500 000 руб. В счет оплаты акций учредителями внесены:

Денежные средства – 200 000 руб.

Основные средства – 250 000 руб.

Материалы – 50 000 руб. Составьте бухгалтерские проводки.

21. Фонд заработной платы за август 2015 года организации составил 620 000 руб. Произведите начисление страховых взносов по фондам.

Отразить начисление и перечисление страховых взносов в бухгалтерском учете.

22. Организация приняла к оплате счет поставщика за полученные от него и оприходованные на склад материалы на сумму 47200 руб., в том числе НДС – 18% (определить). В погашение задолженности поставщику перечислены денежные средства с расчетного счета организации.

Составьте бухгалтерские проводки.

23. Согласно данным бухгалтерского учета расходы организации на продажу продукции за месяц составили 94 850 руб., в том числе:

– стоимость материалов, израсходованных на упаковку готовой продукции – 18 000 руб.;

– заработная плата, начисленная рабочим склада за упаковку готовой продукции – 55 000 руб.;

– отчисления на социальные нужды с заработной платы, начисленной рабочим склада за упаковку готовой продукции – 16 500 руб.;

– стоимость образцов продукции, переданных покупателям бесплатно в соответствии с договорами – 7 000 руб.

Согласно учетной политике расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

Составим бухгалтерские проводки.

24. При проведении инвентаризации товаров в торговом зале супермаркета выявлена недостача детских товаров в количестве 30 штук. Учет товаров ведется по покупным ценам. Цена приобретения составляет 60 руб. В соответствии с заключением инвентаризационной комиссии причиной образования недостачи явились кражи из торгового зала. Виновные лица не установлены.

Отразите результаты инвентаризации в учёте.

25. В ООО «Рассвет» работает бухгалтер А.С. Быкова, мать двоих детей в возрасте до 18 лет. Заработная плата в пользу А.С. Быковой за 2015 год: январь – июнь по 10 000 руб., июль – декабрь по 12 000 руб. Рассчитать НДФЛ.

7.3 Критерии оценки теоретических вопросов

- оценка «отлично» ставится в том случае, если обучающийся демонстрирует

глубокие знания изученного материала, грамотно и логично излагает его, не затрудняется с ответом при видоизменении вопроса, изучил основную и дополнительную литературу, умеет самостоятельно излагать ее содержание, делать обобщения и выводы;

- оценка «хорошо» ставится в том случае, если обучающийся твердо усвоил программный материал, излагает его грамотно и по существу, однако допускает отдельные неточности и пробелы в знаниях;

- оценка «удовлетворительно» ставится в том случае, если обучающийся усвоил только основную часть программного материала, допускает неточности, непоследовательность в изложении материала, затрудняется сделать обобщения и выводы, применить знания к анализу современной действительности;

- оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки при его изложении, проявляет неуверенность при ответах на дополнительные и наводящие вопросы.

7.4 Критерии оценки решения ситуационной задачи по модулю

5 «отлично» - комплексная оценка предложенной ситуации: составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом.

4 «хорошо» - комплексная оценка предложенной ситуации: составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.

3 «удовлетворительно» - затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации: задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задача решена не полностью или в общем виде.

2 «неудовлетворительно» - неверная оценка ситуации: задача решена неправильно.

Приложение 1

Форма ведомости допуска к квалификационному экзамену

Елецкий филиал АНО ВО «Российский новый университет»

ВЕДОМОСТЬ ДОПУСКА К КВАЛИФИКАЦИОННОМУ ЭКЗАМЕНУ

ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

Код и наименование профессионального модуля

Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Код и наименование специальности

Группа _____
Шифр _____

№	Ф.И.О. студента	Оценки за МДК		Защита Курсового проекта	Оценки за практику		Отметка о допуске студента к экзамену квалификационному
		МДК.....	МДК.....		Учебная практика	Производственная практика	
1							
2							
3							
4							
5							

Ведущий специалист

_____/О.В. Рыжкова/

Приложение 2

Форма протокола квалификационного экзамена по профессиональному МОДУЛЮ

ПРОТОКОЛ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

Специальность _____ Код и наименование профессионального модуля _____

Группа _____ Код и наименование специальности _____
Шифр _____

Дата проведения экзамена квалификационного _____

Председатель аттестационной комиссии _____

И.О. Фамилия, должность _____

Члены аттестационной комиссии:

И.О. Фамилия, должность _____

И.О. Фамилия, должность _____

	ПК ...	ПК ...	ПК ...	ОК ...	ОК ...
Документальные подтверждения освоения ¹					
Объект оценки на экзамене квалификационном ²					

№	Ф.И.О. студента	Отметка об освоении ПК ...	Отметка об освоении ПК ...	Отметка об освоении ПК ...	Вид профессиональной деятельности освоен / не освоен	Решение о выдаче свидетельства об освоении профессионального модуля

Председатель аттестационной комиссии _____

Подпись

Члены аттестационной комиссии:

Подпись

Подпись

Секретарь: _____

Подпись

Примечания:

1 – указываются виды подтверждающего документа (например, курсовой проект, отзыв с производственной практики, портфолио и т.п.)

2 – указывается объект оценки, который будет проверяться на экзамене квалификационном (вид продукта или процесса)

Приложение 3

Форма протокола квалификационного экзамена по профессиональному модулю по освоению профессии рабочего

ПРОТОКОЛ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ ПО ОСВОЕНИЮ ПРОФЕССИИ РАБОЧЕГО

Елецкий филиал АНО ВО «Российский новый университет» ПРОТОКОЛ ЭКЗАМЕНА КВАЛИФИКАЦИОННОГО ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

Код и наименование профессионального модуля

Специальность _____

Код и наименование специальности

Группа _____

Шифр

Дата проведения экзамена квалификационного _____

Председатель аттестационной комиссии

И.О. Фамилия, должность

Члены аттестационной комиссии:

И.О. Фамилия, должность

И.О. Фамилия, должность

	ПК ...	ПК ...	ПК ...	ОК ...	ОК ...
Документальные подтверждения освоения ¹					
Объект оценки на экзамене квалификационном ²					

№	Ф.И.О. студента	Отметка об освоении			Вид профессиональной деятельности освоен / не освоен	Присвоенный разряд по профессии рабочего (служащего)	Решение о выдаче свидетельства об освоении профессионального модуля
		ПК ...	ПК ...	ПК ...			

Председатель аттестационной комиссии

_____/_____/

Подпись

Члены аттестационной комиссии:

_____/_____/

Подпись

_____/_____/

Подпись

Секретарь:

_____/_____/

Подпись

Примечания:

1 – указываются виды подтверждающего документа (например, курсовой проект, отзыв с производственной практики, портфолио и т.п.)

2 – указывается объект оценки, который будет проверяться на экзамене квалификационном (вид продукта или процесса)