

ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ»

КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

ПМ. 04 СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

для обучающихся специальности

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)»

Ставрополь 2023

сведения о сертификате ЭЦ

Владелец: Кандаурова Наталья
Владимировна, директор
Сертификат:
0298d2a100a6b37d85433743564d5a7918
Действителен: с 01.12.2025 12:39:11 по
01.03.2027 12:49:11

Контрольно-оценочные средства для промежуточной аттестации по профессиональному модулю ПМ. 04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее СПО) 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» в соответствии с Приказом Минобрнауки России от 05.02.2018 № 69 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. № 103н. и в соответствии с учебным планом СМК специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», утвержденным директором колледжа Кандауровой Н.В. на 2023-2024 учебный год.

Организация-разработчик: Частное образовательное учреждение профессионального образования «Ставропольский многопрофильный колледж»

Разработчик: Феровова А.В. – преподаватель СМК

Согласовано:

- ООО организационно-методический центр «Бухучет и право», г. Ставрополь;
- ООО «ДаблДелайт» г. Ставрополь.

Рассмотрено на заседании методического объединения укрупненных групп специальностей 38.00.00 Экономика и управление Протокол № 7 от 24.05.2023 г.

Рекомендовано к использованию в учебном процессе Методическим советом СМК, протокол № 7 от 25.05.2023 г.

Общие положения

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности 38.02.01, «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» и составляющих его профессиональных компетенций, а также общие компетенции, формирующиеся в процессе освоения ПООП в целом. Формой аттестации по профессиональному модулю является экзамен (квалификационный).

Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен / не освоен» с указанием оценки.

1. Результаты освоения модуля, подлежащие проверке

1.1. Профессиональные и общие компетенции

Сформированность компетенций (в т.ч. частичная для общих) может быть подтверждена как изолированно, так и комплексно. В ходе экзамена квалификационного предпочтение следует отдавать комплексной оценке.

2. Результаты освоения модуля, подлежащие проверке

2.1. Профессиональные и общие компетенции

В результате контроля и оценки по профессиональному модулю осуществляется комплексная проверка следующих профессиональных и общих компетенций:

Общие компетенции	Показатели оценки результата
ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;	Правильно и своевременно 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	Владение осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	Организация работы планирования и реализации собственного профессионального и личностного развития
ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	Правильно и своевременно организовывать работу в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на	Владение осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке РФ с учетом

государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	особенностей социального и культурного контекста
ОК9 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Правильно и своевременно использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

Профессиональные компетенции	Показатели оценки результата
ПКЗ.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	Грамотность использования нормативных документов по учету налогов и сборов в бюджеты разных уровней; Точность расчетов налогов и сборов бюджетов разных уровней; Полнота отражения расчетов налогов и сборов бюджетов всех уровней; Качество и аккуратность заполнения налоговой отчетности.
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Грамотность и точность заполнения платежных поручений для перечисления налогов и сборов в бюджет; Полнота и аккуратность заполнения платежных поручений для перечисления налогов и сборов в бюджет.
ПКЗ.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	Грамотность использования нормативных документов по учету страховых взносов во внебюджетные фонды; Точность расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды; Полнота отражения расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды; Качество и аккуратность заполнения отчетности во внебюджетные фонды.
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Грамотность и точность заполнения платежных поручений на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды; Полнота и аккуратность заполнения платежных поручений для страховых взносов во внебюджетные фонды; Полнота и качество прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.

1.2. Иметь практический опыт – уметь – знать

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен:

иметь практический опыт:

– в области документирования хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета активов организации.

уметь:

- принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение;

- принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;

- проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских

документах обязательных реквизитов;

- проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку;
- проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков;
- проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов;
- организовывать документооборот;
- разбираться в номенклатуре дел;
- заносить данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета;
- передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив;
- передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения;
- исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах;
- понимать и анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;
- конструировать поэтапно рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;
- проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;
- учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;
- оформлять денежные и кассовые документы;
- заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию;
- проводить учет основных средств;
- проводить учет нематериальных активов;
- проводить учет долгосрочных инвестиций;
- проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг;
- проводить учет материально-производственных запасов;
- проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;
- проводить учет готовой продукции и ее реализации;
- проводить учет текущих операций и расчетов;
- проводить учет труда и заработной платы;
- проводить учет финансовых результатов и использования прибыли;
- проводить учет собственного капитала;
- проводить учет кредитов и займов;

знать:

- общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования

всех хозяйственных действий и операций;

- понятие первичной бухгалтерской документации;
- определение первичных бухгалтерских документов;
- формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа;
- порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;
- принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов;
- порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов;
- порядок составления регистров бухгалтерского учета;
- правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации;
- сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации;
- инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета;
- принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации;
- классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре;
- два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов - автономию финансового и управленческого учета и объединение финансового и управленческого учета;
- учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;
- особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;
- порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги;
- правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию;
- понятие и классификацию основных средств;
- оценку и переоценку основных средств;
- учет поступления основных средств;
- учет выбытия и аренды основных средств;
- учет амортизации основных средств;
- особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств;
- понятие и классификацию нематериальных активов;
- учет поступления и выбытия нематериальных активов;
- амортизацию нематериальных активов;
- учет долгосрочных инвестиций;
- учет финансовых вложений и ценных бумаг;

- учет материально-производственных запасов;
- понятие, классификацию и оценку материально-производственных запасов;
- документальное оформление поступления и расхода материально-производственных запасов;
- учет материалов на складе и в бухгалтерии;
- синтетический учет движения материалов;
- учет транспортно-заготовительных расходов;
- учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;
- систему учета производственных затрат и их классификацию;
- сводный учет затрат на производство, обслуживание производства и управление;
- особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств;
- учет потерь и непроизводственных расходов;
- учет и оценку незавершенного производства;
- калькуляцию себестоимости продукции;
- характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет;
- технологию реализации готовой продукции (работ, услуг);
- учет выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг;
- учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов;
- учет расчетов с работниками по прочим операциям и расчетов с подотчетными лицами.

2. Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Элементы модуля, профессиональный модуль	Формы промежуточной аттестации
МДК.04.01 «Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»	Дифференцированный зачет
МДК.04.02 «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности»	Экзамен
ПП 04.01	Дифференцированный зачет
ПМ. 04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности»	Экзамен

3. Оценка освоения теоретического курса профессионального модуля

3.1. Общие положения

Основной целью оценки теоретического курса профессионального модуля является оценка умений и знаний.

Оценка теоретического курса профессионального модуля осуществляется с использованием следующих форм и методов контроля: выполнение заданий для практического занятия, выполнение заданий для самостоятельной работы, выполнение работ, доклады по междисциплинарному курсу. Экзамен по профессиональному модулю.

Типовые задания для оценки освоения ПМ. 04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Теоретическая часть

Вопросы к дифференцированному зачёту по МДК.04.01 «Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»

1. Качественные характеристики финансовой отчетности.
2. Порядок проведения инвентаризации перед составлением годового отчета.
3. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России.
4. Изменения в законодательной базе по формированию и представлению бухгалтерской отчетности в 2020 году.
5. Виды бухгалтерской отчетности.
6. Пользователи бухгалтерской отчетности.
7. Взаимосвязь учетной политики и бухгалтерской отчетности.
8. Основы формирования бухгалтерской отчетности.
9. Состав годовой и квартальной бухгалтерской отчетности.
10. Состав бухгалтерской отчетности малого предприятия.
11. Подготовительные работы в бухгалтерии перед составлением бухгалтерской отчетности, закрытие счетов, подсчет оборотов, сальдо.
12. Назначение оборотного баланса.
13. Структура и содержание бухгалтерского баланса.
14. Понятие баланса-нетто.
15. Виды бухгалтерских балансов.
16. Типы изменений данных в балансе предприятия.
17. Характеристика и содержание статей актива бухгалтерского баланса.
18. Характеристика и содержание статей пассива баланса.
19. Что понимается под дебиторской задолженностью, перечислите счета бухгалтерского учета?
20. Особенность оценки статей баланса в различных экономических условиях (инфляции, гиперинфляции).
21. Структура баланса предприятия малого бизнеса.
22. Назначение отчета о финансовых результатах.
23. Особенности отчета о финансовых результатах предприятия малого бизнеса.
24. Содержание и характеристики статей отчета о финансовых результатах.
25. Регистры синтетического аналитического учета, необходимые для составления отчета о финансовых результатах.
26. Дайте понятие прибыли, перечислите ее виды и охарактеризуйте их.
27. Охарактеризуйте показатели кредиторской задолженности предприятия.
28. Методика составления отчета о финансовых результатах.
29. Назначение отчета о движении капитала, его структуре и содержании разделов.
30. Источники синтетического и аналитического учета для составления отчета об изменении капитала.
31. Порядок составления отчета об изменении капитала.
32. Понятие чистых активов и методика их расчета.
33. Назначение отчета о движении денежных средств.
34. Содержание и характеристика показателей отчета.
35. Источники бухгалтерского учета для составления отчета о движении денежных средств.
36. Методика составления отчета о движении денежных средств.
37. Назначение пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, характеристика его разделов.
38. Порядок составления пояснений к бухгалтерскому балансу.
39. Содержание пояснительной записки и ее значение для пользователя.
40. Назначение сводной и консолидированной отчетности.

41. Обобщение экономической информации для целей составления сводной (консолидированной) отчетности.
42. Порядок составления сводной и консолидированной отчетности.
43. Понятие сегментарной отчетности, ее назначение, цель и состав.
44. Порядок формирования показателей, раскрываемых в информации по отчетному сегменту.
45. Формирование бухгалтерской отчетности по сегментам.

Вопросы к экзамену по МДК.04.02 «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности»

1. Назовите цель и задачи анализа бухгалтерской отчетности.
2. Охарактеризуйте роль анализа бухгалтерской отчетности в принятии управленческих решений
3. Объясните сущность анализа бухгалтерской отчетности.
4. Охарактеризуйте предмет анализа бухгалтерской отчетности.
5. Назовите пользователей результатов анализа финансовой отчетности.
6. Назовите принципы, лежащие в основе классификации приемов и способов анализа
7. Назовите и охарактеризуйте виды экономического анализа
8. Объясните сущность вертикального анализа ф. №2 Отчет о финансовых результатах
9. Объясните сущность горизонтального анализа ф. №2 Отчет о финансовых результатах
10. Объясните сущность анализа динамики состава и структуры доходов и расходов организации
11. Дайте определение показателям, характеризующие рентабельность (окупаемость) издержек производства и инвестиционных проектов
12. Назовите показатели, характеризующих рентабельность продаж
13. Назовите показатели, характеризующих доходность капитала и его частей
14. Определите факторы, влияющие на изменение рентабельности продаж, рентабельности активов
15. Объясните суть вертикального анализа бухгалтерского баланса предприятия
16. Объясните суть горизонтального анализа бухгалтерского баланса предприятия
17. Охарактеризуйте показатели, по которым производится анализ ликвидности
18. Объясните экономическое содержание понятий платежеспособности и ликвидности
19. Назовите понятие финансовой устойчивости организации и методику ее оценки
20. Охарактеризуйте показатели, используемые для анализа деловой активности
21. Охарактеризуйте содержание «Бухгалтерского баланса», его аналитические возможности.
22. Охарактеризуйте содержание «Отчета о финансовых результатах», его аналитические возможности.
23. Охарактеризуйте содержание «Отчета об изменениях капитала», его аналитические возможности.
24. Охарактеризуйте содержание «Отчета о движении денежных средств», его аналитические возможности.
25. Охарактеризуйте содержание «Отчета об изменениях капитала», его аналитические возможности.
26. Назовите и охарактеризуйте составные элементы собственного капитала.
27. Назовите и охарактеризуйте источники увеличения собственного капитала.
28. Назовите причины уменьшения собственного капитала.
29. Объясните понятие чистые активы организации.
30. Охарактеризуйте показатели, характеризующие движение собственного капитала.
31. Охарактеризуйте показатели, характеризующие эффективность использования капитала.
32. Дайте классификацию денежных потоков
33. Назовите цели анализа состава, структуры и движения денежных средств организации
34. Объясните суть вертикального анализа Отчета о движении денежных средств

35. Объясните суть горизонтального анализа Отчета о движении денежных средств
36. Охарактеризуйте аналитическую информацию, содержащуюся в пояснительной записке?
37. Дайте определение консолидированной отчетности. Назовите ее цели.
38. Дайте определение сегментарной отчетности.
39. Определите направления методики анализа сегментарной отчетности.
40. Назовите и охарактеризуйте типы финансовой устойчивости организации
41. Назовите и дайте определение составляющим элементам заемного и привлеченного капитала.
42. Объясните сущность и назовите основные понятия консолидированной отчетности в России.
43. Назовите процедуры и принципы подготовки и представления консолидированной отчетности.
44. Охарактеризуйте методы консолидации отчетности.
45. Охарактеризуйте методику анализа консолидированной отчетности.
46. Определите сущность и назначение сегментарной отчетности.
47. Определите этапы раскрытия информации по отчетным сегментам.
48. Охарактеризуйте методику анализа сегментарной отчетности.
49. Объясните анализ структуры активов организации и источников их формирования.
50. Охарактеризуйте показатели ликвидности баланса и платежеспособности организации.
51. Назовите понятие и виды денежных потоков.
52. Объясните анализ состава, структуры и движения денежных средств по видам деятельности.
53. Объясните прямой и косвенный методы анализа движения денежных средств.
54. Охарактеризуйте использование анализа денежных потоков в оценке платежеспособности организации.
55. Охарактеризуйте возможность использования отчета о движении денежных средств для оперативного финансового планирования и контроля за движением денежных потоков.
56. Охарактеризуйте относительные показатели финансовой устойчивости
57. Объясните сущность вертикального и горизонтального анализа Отчета о движении денежных средств
58. Назовите и охарактеризуйте абсолютные показатели финансовой устойчивости
59. Объясните использование выводов из анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-плана организации и принятии различных управленческих решений.

Вопросы к экзамену по ПМ. 04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности»

1. Качественные характеристики финансовой отчетности.
2. Порядок проведения инвентаризации перед составлением годового отчета.
3. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России.
4. Виды бухгалтерской отчетности.
5. Пользователи бухгалтерской отчетности.
6. Взаимосвязь учетной политики и бухгалтерской отчетности.
7. Основы формирования бухгалтерской отчетности.
8. Состав годовой и квартальной бухгалтерской отчетности.
9. Состав бухгалтерской отчетности малого предприятия.
10. Подготовительные работы в бухгалтерии перед составлением бухгалтерской отчетности, закрытие счетов, подсчет оборотов, сальдо.
11. Назначение оборотного баланса.
12. Структура и содержание бухгалтерского баланса.
13. Понятие баланса-нетто.
14. Виды бухгалтерских балансов.
15. Назовите цель и задачи анализа бухгалтерской отчетности.

16. Охарактеризуйте роль анализа бухгалтерской отчетности в принятии управленческих решений
17. Объясните сущность анализа бухгалтерской отчетности.
18. Охарактеризуйте предмет анализа бухгалтерской отчетности.
19. Назовите пользователей результатов анализа финансовой отчетности.
20. Назовите принципы, лежащие в основе классификации приемов и способов анализа
21. Назовите и охарактеризуйте виды экономического анализа
22. Объясните сущность вертикального анализа ф. №2 Отчет о финансовых результатах
23. Объясните сущность горизонтального анализа ф. №2 Отчет о финансовых результатах
24. Объясните сущность анализа динамики состава и структуры доходов и расходов организации
25. Дайте определение показателям, характеризующие рентабельность (окупаемость) издержек производства и инвестиционных проектов
26. Назовите показатели, характеризующих рентабельность продаж
27. Назовите показатели, характеризующих доходность капитала и его частей
28. Определите факторы, влияющие на изменение рентабельности продаж, рентабельности активов
29. Объясните суть вертикального анализа бухгалтерского баланса предприятия
30. Объясните суть горизонтального анализа бухгалтерского баланса предприятия
31. Охарактеризуйте показатели, по которым производится анализ ликвидности
32. Объясните экономическое содержание понятий платежеспособности и ликвидности
33. Назовите понятие финансовой устойчивости организации и методику ее оценки
34. Охарактеризуйте показатели, используемые для анализа деловой активности
35. Охарактеризуйте содержание «Бухгалтерского баланса», его аналитические возможности.
36. Охарактеризуйте содержание «Отчета о финансовых результатах», его аналитические возможности.
37. Охарактеризуйте содержание «Отчета об изменениях капитала», его аналитические возможности.
38. Охарактеризуйте содержание «Отчета о движении денежных средств», его аналитические возможности.
39. Охарактеризуйте содержание «Отчета об изменениях капитала», его аналитические возможности.
40. Назовите и охарактеризуйте составные элементы собственного капитала.
41. Назовите и охарактеризуйте источники увеличения собственного капитала.
42. Назовите причины уменьшения собственного капитала.
43. Объясните понятие чистые активы организации.
44. Охарактеризуйте показатели, характеризующие движение собственного капитала.
45. Охарактеризуйте показатели, характеризующие эффективность использования капитала.
46. Дайте классификацию денежных потоков
47. Назовите цели анализа состава, структуры и движения денежных средств организации
48. Объясните суть вертикального анализа Отчета о движении денежных средств
49. Объясните суть горизонтального анализа Отчета о движении денежных средств
50. Охарактеризуйте аналитическую информацию, содержащуюся в пояснительной записке?
51. Дайте определение консолидированной отчетности. Назовите ее цели.
52. Дайте определение сегментарной отчетности.
53. Определите направления методики анализа сегментарной отчетности.
54. Назовите и охарактеризуйте типы финансовой устойчивости организации
55. Назовите и дайте определение составляющим элементам заемного и привлеченного капитала.
56. Объясните сущность и назовите основные понятия консолидированной отчетности в России.

57. Назовите процедуры и принципы подготовки и представления консолидированной отчетности.
58. Охарактеризуйте методы консолидации отчетности.
59. Охарактеризуйте методику анализа консолидированной отчетности.
60. Определите сущность и назначение сегментарной отчетности.
61. Определите этапы раскрытия информации по отчетным сегментам.
62. Охарактеризуйте методику анализа сегментарной отчетности.
63. Объясните анализ структуры активов организации и источников их формирования.
64. Охарактеризуйте показатели ликвидности баланса и платежеспособности организации.
65. Назовите понятие и виды денежных потоков.
66. Объясните анализ состава, структуры и движения денежных средств по видам деятельности.
67. Объясните прямой и косвенный методы анализа движения денежных средств.
68. Охарактеризуйте использование анализа денежных потоков в оценке платежеспособности организации.
69. Охарактеризуйте возможность использования отчета о движении денежных средств для оперативного финансового планирования и контроля за движением денежных потоков.
70. Охарактеризуйте относительные показатели финансовой устойчивости
71. Объясните сущность вертикального и горизонтального анализа Отчета о движении денежных средств

Практический материал

Задача № 1. Вы являетесь работником бухгалтерии ЗАО «Колледжторг». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС. Сорокина Анжела Николаевна - главный бухгалтер, т. № 125. Установлен должностной оклад 18 000 руб. и персональная надбавка 2100 руб. Сорокина представила в бухгалтерию ЗАО «Колледжторг» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2002 года рождения;
- 2) копию свидетельства о рождении ребенка;

Согласно трудовой книжке Сорокина А.Н. работала:

ООО «Гамма» в должности зам. Главного бухгалтера с 05.04.2000 г. по 28.09.2022, ЗАО «Колледжторг» в должности главного бухгалтера с 15.11.2005

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 05.01.1970, страховое свидетельство - № 035-899-101-91

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработная плата	18000	16	16
	Надбавка	2100		
Февраль	Заработная плата	18000	20	20
	Надбавка	2100		
Март	Заработная плата	18000	21	21
	Надбавка	2100		

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. С помощью программы "1С: Предприятие», сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Задача № 2. На основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам. С помощью программы "1С: Предприятие», сформируйте платежные поручения. Распечатайте

документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Задача № 3. Вы являетесь работником бухгалтерии ЗАО «Колледжторг». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС.

Скворцов Петр Петрович - начальник цеха, т. № 245. Установлен должностной оклад 19 000 руб. и персональная надбавка 1500 руб.

Скворцов П.П представил в бухгалтерию ЗАО «Колледжторг» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на детей 2002 года рождения, 1999 года рождения;
- 2) копию свидетельства о рождении детей;

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 12.04.1966, Страховое свидетельство - № 035-899-102-92

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработная плата	19000	16	16
	Надбавка	1500		
Февраль	Заработная плата	19000	20	20
	Надбавка	1500		
Март	Заработная плата	19000	21	21
	Надбавка	1500		

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. С помощью программы "1С: Предприятие», сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Задача № 5. Вы являетесь работником бухгалтерии ЗАО «Колледжторг». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС.

Смирнов Петр Иванович - начальник цеха, т. № 130. Установлен должностной оклад 17500 руб. и персональная надбавка 2500 руб.

Смирнов П.И представил в бухгалтерию ЗАО «Колледжторг» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 1999 года рождения;
- 2) копию свидетельства о рождении ребенка.

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 12.04.1975, Страховое свидетельство - № 035-899-102-95

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработная плата	17500	16	16
	Надбавка	2500		
Февраль	Заработная плата	17500	20	20
		2500		
Март	Заработная плата	17500	21	21
	Надбавка	2500		

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. С помощью программы "1С: Предприятие», сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога. Распечатайте документ. Сформируйте проводки по начислению и перечислению НДФЛ. Данные занесите в журнал регистрации хозяйственных операций.

Задача № 6. Вы являетесь работником бухгалтерии ЗАО «Колледжторг». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС.

Марьина Любовь Петровна – экономист, т. № 190. Установлен должностной оклад 20 000 руб. и персональная надбавка 1100 руб.

Марьина Л.П. представила в бухгалтерию ЗАО «Колледжторг» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2002 года рождения;
- 2) копию свидетельства о рождении ребенка;

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 15.04.1980, Страховое свидетельство - № 035-899-102-98

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Дни рабочие	Дни по графику
Январь	Заработная плата	20000	16	16
	Надбавка	1100		
Февраль	Заработная плата	20000	20	20
	Надбавка	1100		
Март	Заработная плата	20000	21	21
	Надбавка	1100		

Задача № 7. Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове) имеющей двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата, за период январь- декабрь. 6200 руб.

1. Определить налоговую базу за период январь- декабрь
2. Определить сумму НДФЛ за период январь-декабрь

Задача № 8. Работнику организации, вдовцу, имеющего одного ребенка в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата в размере 6 500 руб.

1. Определить размер стандартных налоговых вычетов за период январь- декабрь
2. Определить сумму НДФЛ за указанный период

Задача № 9. У секретаря ООО «Запад» Т.В. Прохоровой двое детей 7 и 12 лет. Она разведена и не состоит в зарегистрированном браке (вдова). В феврале 2008 года Т.В. Прохорова вышла замуж. Ее доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13% , с начала года по март включительно составил 38 100 руб.

1. Определить сумму налоговых вычетов, на работницу, детей.
2. Налоговую базу
3. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет

Задача № 10. Е.П. Филимонова была принята на работу продавцом в ЗАО «Восток» в марте 2017 года. В январе и феврале 2017 года она работала в ООО «Север». Ее доход, полученный в этой компании с начала 2017 года, составил 19 400. заработная плата за март 2017 года на новом месте работы – 15 000 руб. у работницы есть пятилетняя дочь. Имеются заявление о предоставлении стандартных вычетов, справка 2- НДФЛ и копия свидетельства о рождении дочери

Задача № 11. В отчетном налоговом периоде налогоплательщик нес расходы по оплате своего лечения в сумме 45000 руб. Данный вид лечения по утвержденному перечню относится к дорогостоящим видам лечения. Медицинское учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности, а налогоплательщик – документы, подтверждающий его расходы на лечение и приобретение медикаментов. В отчетном году доход налогоплательщика, облагаемый по ставке 13 %, составил 98000 руб. Налогоплательщик имеет право на максимальный налоговый вычет.

1. Определить сумму налога на доходы налогоплательщика, исчисленную по месту выплаты дохода
2. Определить сумму налога, подлежащую возврату налогоплательщику налоговым органом.

Задача № 12. Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 1 800 000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру за счет:

- вариант – собственных средств в полном объеме
- вариант – средств организации.

В истекшем году доходы, облагаемые по ставке 13 %, составили 750000 руб.

Налогоплательщик имеет право на максимальный стандартный налоговый вычет.

1. Определить налоговые вычеты
2. Определить сумму НДФЛ, удержанную налоговым агентом
3. Определить, в каком варианте налогоплательщик имеет право на возврат налоговым органом НДФЛ, и указать его порядок

Задача № 13. Т.В. Пуговкина имеющая на иждивении одного ребенка, продала квартиру которой владела один год за 600 000 руб., добавив 150 000 руб. она в том же году купила двухкомнатную квартиру. Ежемесячная заработная плата Т.В. Пуговкиной составила 7 000 руб.

Необходимо определить сумму налога, которую по итогам года, на основании декларации Т.В. Пуговкиной вернуть ей и сумму имущественного вычета.

Задача № 14. Главный бухгалтер ЗАО «Восток» В.А. Соловьева состоит в зарегистрированном браке и воспитывает 14-летнюю дочь. По месту работы она написала заявление о предоставлении стандартного вычета на себя и двойного вычета на ребенка.

К заявлению В.А. Соловьева приложила заявление супруга об отказе от получения вычета на ребенка и копии подтверждающих документов. Заработная плата работницы за январь и февраль 2016 года составит 31 000 руб. в месяц.

1. Определить сумму налоговых вычетов, на работницу, детей.
2. Налоговую базу
3. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет
4. Составить корреспонденцию счетов

Задача № 15. Работник организации, выполнявший интернациональный долг в республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

Состав семьи: работающая жена и двое детей- 22 и 23 года, один из которых является студентом заочной формы обучения

Требуется:

- определить суммы стандартных налоговых вычетов в каждом месяце
- определить налоговую базу и НДФЛ за каждый месяц в отдельности.

Задача № 16. Гражданин, занимающийся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, при подаче декларации за истекший год заявил предполагаемый доход за минусом расходов, связанный с предпринимательской деятельностью на текущий год, в сумме 98000 руб. Фактический полученный доход за этот год составил 198900 руб., а документально подтвержденные расходы – 40200 руб. Гражданин является героем РФ.

1. Исчислить суммы авансовых платежей НДФЛ на текущий год по срокам уплаты
2. Произвести перерасчет по итогам года и указать срок доплаты налога в бюджет
3. Составить корреспонденцию счетов

Задача №17. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет, за налоговый период. Составить корреспонденцию счетов.

1. В налоговом периоде отгружено продукции на сумму 222 568руб.
2. Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 336 780 руб.
3. Выполнено работ для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к вычету при уплате налога на прибыль организаций, на сумму 200 000 руб.
4. Перечислено в уставный фонд на основании решения собрания учредителей 150 000руб.
5. Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам 55 000руб.
6. Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения 333 900руб. В счетах-фактурах НДС выделен.

7. Приобретено основных средств на 420 900 руб., в том числе автомобиль «Жигули» для пионерлагеря - 264 000 руб., станки - 156 900 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.
8. Перечислено авансов поставщикам 33 900 руб.
9. Закуплено за наличный расчет на оптовой базе и оприходовано производственных материалов 21 000 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.
10. Все стоимостные показатели приведены без НДС.

Задача №18. Известно, что НДС подлежит возмещению из бюджета в том случае, когда НДС, начисленный по реализованным товарам, будет меньше, чем НДС, уплаченный продавцом ТМЦ (налоговый вычет). Определите сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета.

Дано:

1. стоимость реализованных товаров по ценам без НДС - 120 000 руб.
2. стоимость приобретенных и оплаченных ТМЦ по ценам с учетом НДС – 236 000 руб.
3. ставка НДС – 18 %

Задача №19. Определите НДС, если известно, что он исчисляется по ставке установленной в % к добавленной стоимости

Дано: 1) Стоимость приобретенных для производства продукции сырья, материалов (без НДС)

В-1 - 45 000 руб.;

В-2 - 145 000 руб.;

В-3 - 48 000 руб.;

2) Стоимость производственной и реализованной продукции (без НДС) –

В-1 - 96 000 руб.

В-3 - 296 000 руб.

В-2 - 96 000 руб.

3) Ставка НДС – 18% 396 000

Задача №20. Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства – 340 руб. организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 15 % от себестоимости. Ставка акциза – 6 руб. с единицы товара.

Необходимо определить минимальную отпускную цену товара с учетом НДС и акциза.

Задача №21. Предприятие, изготавливающее и реализующее табачные изделия, выплатило заработную плату работникам за отчетный период в виде натуральной оплаты 1 000 пачек сигарет (в пачке 20 шт.). Реализации продукции не было. Средняя рыночная цена в данном регионе по табачным изделиям этого вида составила 3 руб. 20 коп. за одну пачку. Предприятием были приобретены марки акцизного сбора на сумму 150 руб.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача №22. Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде сигареты с фильтром в количестве 600 000 пачек (в пачке 20 шт.). Ставка акциза 64 руб. за 1 000 шт. плюс 8 % от отпускной цены. Оптовая цена составила 10 руб. за одну пачку (без учета НДС).

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача №23. В отчетном периоде автомобильный завод произвел 100 джипов и 12-0 легковых автомобилей. Отпускная цена без учета акциза составила 780 000 руб. за один джип и 270 000 за один легковой автомобиль. Вся произведенная продукция была реализована. Мощность двигателя джипа 200 л/с, а легкового автомобиля 100 л/с.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача №24. Организация произвела в отчетном периоде 560 легковых автомобилей (мощность двигателя 120 л/с). 100 автомобилей было экспортировано в Словакию и 200 автомобилей в республику Беларусь, 3 автомобиля передано в виде приза победителям всероссийского конкурса «Лучший в своей профессии», 1 автомобиль безвозмездно передан

подшефному детскому дому и 220 автомобилей было реализовано. Отпускная цена без учета акциза составила 130 000 руб. за 1 автомобиль.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача №25. Организация в августе закупила и списала в производство 200 000 л. спирта этилового (90%). В августе было произведено из спирта 60 000 бутылок водки, крепостью 40 % (емкость одной бутылки 0,5 л.) и 30 000 бутылок вина крепостью 30 % (емкость 0,7 л.). Реализация водки и вина составила 90 % от объема производства.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача №26. Организацией был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности 40млн.руб., в том числе доход от деятельности переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, - 10 млн.руб. Общий размер организации составил 9 млн. руб. Необходимо определить сумму налога на прибыль

Задача №27. Организация в июле приобрела оргтехнику стоимостью 20 000 руб. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу, приказом руководства ему установлен срок полезного использования в 18 месяцев. Необходимо рассчитать сумму амортизационных отчислений по линейному методу.

Задача №28. Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 20 000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства – 3 000 руб. Получены штрафы от других организаций за нарушение хозяйственных договоров 1 500 руб., доходы от долевого участия в капитале других организации – 5 000 руб. Необходимо определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

Задача №29. Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 млн. 300 тыс. руб. (с учетом НДС 18%). Сумма понесенных издержек производства равна 900 000 руб.(с учетом НДС 18 %). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140 000 руб. (учетом НДС 18%). Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 12 300 руб. Необходимо определить сумму налога на прибыль за отчетный период.

Задача №30. Валовая прибыль организации за год составила 190 000 руб. Затраты по содержанию детского сада, принадлежащего организации и учитываемого на его балансе, за год составили 20 000 руб. На финансирование жилищного строительства направлено собственной прибыли 55 000 руб. Начислено за год амортизации 9 000 руб. За 9 мес. отчетного года начислено и уплачено налога на прибыль 59 000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль подлежащего к уплате за год.

Задача №31. Предприятие, производящее медикаменты, получило прибыль от их реализации за год в сумме 140 000 руб., себестоимость реализуемой продукции составило 65 000 руб. На финансирование капитальных вложений производственного назначения было направлено 6 000 руб., в благотворительные фонды – 4 000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль за год.

Задача №32. Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс.руб.:

Необходимо рассчитать налог на имущество за первый квартал отчетного года.

Задача №33. Установлена максимальная ставка налога на имущества организации. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Необходимо рассчитать налог на имущество за первое полугодие отчетного года.

Задача №34. Ставка налога на имущество организации составляет 2 %

Необходимо рассчитать налог на имущество за 2 квартал первого периода.

Задача №35. Ставка налога на имущество организаций установлена 2,2 %. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс.руб.:

Необходимо рассчитать налог на имущество за 1 квартал

Задача №36. Предприятия игорного бизнеса использует в своей деятельности 5 игровых столов и 10 игровых автоматов.

Необходимо рассчитать сумму налога на игорный бизнес

Задача №38. Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 10 игровых столов и кассу тотализатора. Необходимо рассчитать сумму налога на игорный бизнес.

Задача №39. Юридическое лицо казино «Вьюга» занимается игорным бизнесом. Оно содержит на своей территории 45 игровых столов. Из них на 15 участвует как организатор или наблюдатель. Кроме того, установлены 60 игровых автоматов (имеется скидка в размере 20%).

Необходимо определить сумму налога на игорный бизнес, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №40. Предприятие игорного бизнеса на 1 марта имело 10 игровых автоматов и 6 бильярдных столов. 9 марта того же года 1 игровой автомат был демонтирован, а 20 марта было установлено дополнительно 3 бильярдных стола.

Необходимо рассчитать сумму налога, которую должно уплатить игорное заведение, если ставка налога за 1 игровой стол равна 25 000 руб., за 1 игровой автомат – 1 500 руб.

Задача №41. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л/с. Этот автомобиль числится за организацией до продажи 25 февраля, других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

Задача №42. Организация зарегистрировала автомобиль ВАЗ-21093 с мощностью двигателя 85 л/с. с 4 марта, 23 августа он был снят с учета в связи с продажи, других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

Задача №43. В апреле ООО «Норд» купило и зарегистрировало в ГИБДД Московской области автомобиль ВАЗ-2105, мощность двигателя 70 л/с и эксплуатировало его до конца года. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

Задача №44. Гражданин Н.Н. Сомов купил 10 июня автомобиль Audi A4 мощностью двигателя 130 л/с. и 14 июля поставил его на регистрационный учет в органах ГИБДД. 30 июля он передал право владения и пользования автомобилем своему брату гражданину М.Н. Сомову сроком на 3 года. Передача права владения и пользования автомобилем была произведена с соблюдением законодательства. Однако гражданин Н.Н. Сомов не уведомил соответствующий налоговый орган о том, что была произведена передача прав владения и пользования автомобилем другому гражданину.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога. Должен ли был гражданин Н.Н. Сомов ставить в известность налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Предусмотрена ли ответственность в случае несообщения в налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Кто будет плательщиком транспортного налога за год: гражданин Н.Н.Сомов или М.Н. Сомов?

Задача №45. Организация в январе приобрела 3 грузовых автомобиля с мощностью двигателя 150 л/с и 7 легковых автомобилей с мощностью двигателя 70 л/с. В апреле организация сдала в аренду 3 легковых и 2 грузовых автомобиля.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

Задача №46. Гражданин А. А. Баранчиков на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 7 700 м². Кадастровая оценка участка установлена в 1млн. 770 тыс. руб. Ставка налога для категории земель сельскохозяйственного назначения в данном регионе установлена в 0,3 %. Гражданин зарегистрировался ИП и полностью использует земельный участок для производства сельскохозяйственной продукции, при этом применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаров производителей (ЕСХН).

Необходимо определить признается ли гражданин А.А. Баранчиков плательщиком земельного налога, если «да», то укажите сумму налога.

Задача №47. Земельный участок находится в общей совместной собственности гражданина В.Г. Доховикова и его супруги (инвалида 1-ой группы). Кадастровая стоимость этого земельного участка на 1 января рассчитываемого года составляет 200 тыс. руб.

Необходимо определить сумму земельного налога подлежащего уплате за налоговый период каждому налогоплательщику.

Задача №48. Земельный участок находится в общей долевой собственности И.И.Иванова и П.П. Петрова. Иванову принадлежит 40% земли, а Петрову – 60%. Кадастровая стоимость всего земельного участка на 1 января года составляет 2 млн. руб. Ставка налога установлена 0,3%.

Необходимо определить сумму земельного налога подлежащего уплате за налоговый период каждому налогоплательщику.

Задача №49. ИП владеет 2-мя земельными участками и использует их в своей хозяйственной деятельности. Кадастровая оценка 1-го участка составляет 15 млн. 340 тыс. руб., 2-го соответственно 18 млн. 500 тыс. руб. Ставка налога для обоих участков установлено 0,3 %. Необходимо определить сумму земельного налога.

Задача №50. Гражданин на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 600 м² в поселке городского типа. Кадастровая оценка участка составляет 550 000 руб. Участок выделен под застройку, но в рассчитываемом налоговом периоде никакие проектные и иные строительные работы не производились. Ставка налога для категории земель сельскохозяйственного назначения установлено равной 0,5 %, а для земель, используемых под жилищное строительство – 0,3 %.

Необходимо определить сумму земельного налога, уплачиваемую гражданином.

Задача №51. Рассчитать сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2011 г, заполнить декларацию.

Условия: Организация применяет объект налогообложения "Доходы". Доход за 4 квартал 2011 года составил 1 176 000 руб. Выплаты пособия по временной нетрудоспособности за этот период составили 16 800 руб., страховые выплаты ОПС: 26 600 руб. Доход за 9 месяцев составил 1 890 000 руб. Выплаты пособия по временной нетрудоспособности за 9 месяцев составили 15 400 руб., выплаты ОПС: 37 800 руб.

Задача №52. Организация, производящая строительные материалы перешла на УСН, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 45 тыс.руб., при этом произвела следующие расходы: закуплено сырье на сумму 260 тыс.руб., из которых списано в производство сырья на сумму 210 тыс.руб., затраты на транспортировку сырья составили 70 тыс.руб., расходы на оплату труда – 160 тыс.руб. Доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 3 тыс.руб.

Необходимо рассчитать сумму обязательств организации по единому налогу.

Задача №53. Организации перешедшая на УСН определила в качестве налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. Доходы организации за налоговый период составил 500 тыс.руб. Расходы – 480 тыс.руб. С течением налогового периода был уплачен налог в сумме 3 100.

Необходимо рассчитать единый налог.

Задача №54. Организации применяет УСН. Объект налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. Показатели работы организации за год следующие:

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате по результатам работы за год.

Задача №55. В результате деятельности организации в течение 2 квартала получено от клиентов 349 560 руб., выплачена заработная плата – 197 200 руб., уплачены пенсионные взносы – 23 456 руб.

Ставка налога – 6 %.

Налог, уплаченный за 1 квартал, составил 9 750 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего внесению в бюджет по итогам 2 квартала, и совокупный доход.

Задача №56. Выручка организации за три квартала составила 123 000 руб. Ставка налога равна 6 %. Сумма взносов, уплаченных в пенсионный фонд, составила 9 358 руб. Сумма, выплаченная по больничным листам за счет организации, составила 1 253 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога к уплате за отчетный период.

Задача №57. Организация, уставный капитал которой состоит из вкладов общественных организаций, занимается производством фарфоров изделий на заказ. Численность работников организации составила 25 человек, в том числе инвалиды 14 человек. В январе работникам было начислено (в расчете на всех работников):

-Заработная плата в денежной и натуральной форме – 18 000 руб., в том числе инвалидам – 4 000 руб.

-Доплата за работу в выходные дни – 3 750 руб.; в том числе инвалидам – 1 600 руб.

-Оплата ежегодного отпуска двум сотрудникам – 1 440 руб.; в том числе инвалидам – 0 руб.

Необходимо определить единый социальный налог за январь определив возможность (невозможность) применения льготы.

Задача №58. В ЗАО «Коралл» работает 40 человек. Общая сумма заработной платы составила 120 000 руб.

Необходимо определить сумму начисленного единого социального налога за 1 квартал с разбивкой по фондам

Задача №59. Инженер В.А. Примеров в январе текущего года получил заработную плату в сумме 2 500 руб., ежемесячно премию в сумме 1 200 руб.; ежемесячную материальную помощь в сумме 1 600 руб.; на командировочные расходы 4 000 руб., истраченным им полностью по установленным нормам.

Необходимо определить сумму единого социального налога за январь по личному счету инженера В.А. Примерова с разбивкой по фондам.

Задача №60. Предприниматель И.И. Петров занимается производственной деятельностью. По итогам года он отразил результаты своей работы: доходы 135 000 руб., расходы – 89 000 руб., в том числе на покупку товаров – 50 000 руб., на оплату труда (включая налоги) – 30 000 руб., на амортизацию основных средств – 2 000 руб., прочие расходы составили – 7 000 руб. в течение года предприниматель заплатил авансовые платежи по налогу: федеральный бюджет – 2 555 руб., федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 280 руб., в территориальный фонд – 665 руб.

Необходимо определить общую сумму единого социального налога за год, суммы и сроки доплаты налога с разбивкой по фондам.

Задача №61. Работнице цеха М.В. Глушко было выплачено заработная плата в сумме 6 000 руб., выдано пособие по уходу за больным ребенком – 1 500 руб., также выплачено возмещение по командировочным расходам в размере 3 000 руб. (потраченное по нормативам), выдана премия в соответствии с коллективным договором и отнесением расходов для учета налога на прибыль в размере 5 000 руб.

Необходимо определить общую сумму единого социального налога с разбивкой по фондам.

Задача №62. За год адвокат оказал профессиональные услуги 50 клиентам. Общая сумма его доходов составила 50 000 руб. За этот год адвокат произвел следующие расходы: членский взнос за год, направленный на содержание адвокатской палаты - 2500 руб., пенсионные взносы направленные на страховую и накопительную части трудовой пенсии (фиксированный платеж), - 1 800 руб., аренда офиса – 48 000 руб.

Необходимо платежи адвоката по единому социальному налогу с разбивкой по фондам.

Задача №63. Рассчитайте с помощью представленных формул сумму пени. Составьте корреспонденцию счетов.

Пени за каждый день просрочки определяются в процентах от неуплаченной суммы обязательного платежа. Причем процентная ставка пеней принимается равной 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования Банка России. На данный момент этот показатель составляет 8 процентов (указание Банка России от 23 декабря 2011 г. № 2758-У).

Для расчета пеней (П) следует использовать формулу:

$P = Z \times D \times CP \times 1/300$, где

Z – сумма несвоевременно уплаченного налога;

D – количество дней просрочки;

CP – процентная ставка рефинансирования Банка России, действующая в период просрочки.

Задача №64. Авансовые платежи по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, перечисляются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Это установлено пунктом 7 статьи 346.21 Налогового кодекса. То есть крайний срок уплаты авансовых платежей за 9 месяцев 2017 года – 25 октября 2015 года. ООО «Фристайл», применяющая УСН, по итогам 9 месяцев 2015 года исчислила к уплате авансовые платежи в размере 30 000 руб. Сумма была перечислена в бюджет 29 октября 2015 года. За четыре календарных дня просрочки необходимо начислить пени. 7,75% – это ставка рефинансирования, действующая в данный период.

Задача №65. По итогам 1 квартала 2017 года ЗАО «Магнум», применяющему упрощенную систему налогообложения, необходимо уплатить авансовые платежи в размере 30 000 руб. Срок оплаты – 26 апреля 2015 года (25 апреля – выходной день). Организация полностью погасила задолженность 14 мая 2015 года. В рассматриваемом периоде менялась ставка рефинансирования. До 29 апреля 2015 года включительно она составляла 8,25%, а с 30 апреля – 8%.

Задача №66. Составьте корреспонденцию счетов «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Содержание операции:

Начислены взносы социального страхования, пенсионного обеспечения, медицинского страхования и фонд занятости от сумм оплаты труда работников, занятых приобретением, доставкой (сопровождением) оборудования

Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, занятых в капитальном строительстве, на работах по капитальным вложениям

Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, занятых приобретением, заготовлением и доставкой (сопровождением) материалов, сырья, запасных частей, МБП, животных и пр.

Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников основного производства

Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников вспомогательных производств

Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников общепроизводственного и общехозяйственного персонала

Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, занятых на работах по исправлению брака (в том числе гарантийный ремонт изделий), на которые установлен гарантийный срок в объемах, превышающих нормативы)

Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, обслуживающих производств и хозяйств

Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, занятых на некапитальных работах

Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, занятых на работах, производимых в данном отчетном периоде, но расходы по которым относят к будущим отчетным периодам (горно-подготовительные работы, в добывающих отраслях, разведка месторождений, отчистка территории в зоне открытых горных работ, площадок для хранения плодородного слоя почвы, используемого при последующей рекультивации земель, и т.д.)

Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, занятых реализацией (сбытом) продукции

Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников торговых, посреднических и т.п. организаций

Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, занятых реализацией и прочим выбытием (демонтаж и пр.) основных фондов

Начислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование и фонд занятости населения от сумм оплаты труда работников, занятых реализацией и прочих активов

Получены средства по перерасчетам с фондом социального страхования, пенсионным фондом, фондами обязательного медицинского страхования и фондом занятости населения

Задача №67. Выплаты работникам вредных и опасных производств или профессий (вправе рассчитывать на досрочную пенсию) теперь надо считать взносы по дополнительным тарифам. Кого из сотрудников относить к такой категории, можно посмотреть в пункте 1 статьи 27 Федерального закона от 17 декабря 2001 г. № 173-ФЗ. Ставки зависят от вида работ. Дополнительные взносы надо платить, даже когда доход сотрудника с начала года превысит предельную величину 568 000 руб. На эти взносы необходимо оформить отдельные платежные поручения, указывая в них специальный КБК:

— 392 1 02 02131 06 1000 160 — для дополнительных взносов по ставке 4 процента;

— 392 1 02 02132 06 1000 160 — для дополнительных взносов по ставке 2 процента.

Задача №68. Расчет страховых взносов в 2013 году с выплат работникам, имеющим право на досрочный выход на пенсию

ООО «Изыскатель» применяет базовые тарифы по страховым взносам. В январе 2013 года топограф Н. Н. Писарев, 1970 года рождения, заработал 20 000 руб. Писарев может рассчитывать на досрочную пенсию.

Задача №69. Индивидуальный предприниматель Н. П. Цветков, 1985 года рождения, взносы на собственное социальное страхование в добровольном порядке не перечисляет.

Рассчитать платежей в ПФР, ФФОМС.

Задача №70. Рассчитайте сумму страховых выплат в связи с производственной травмой. Сотрудник, страховой стаж которого менее пяти лет, находился на больничном в связи с производственной травмой с 1 января по 15 февраля 2013 г. (46 календ. дн.). В листке нетрудоспособности 2 февраля 2013 г. врач сделал отметку о нарушении режима (неявка на прием к врачу в назначенный день).

Сумма учитываемых выплат для расчета пособия:

- за 2012 г. - 635 000 руб.;

- за 2011 г. - 613 000 руб.

Необходимо определить размер пособия.

Примечание. Если средний заработок сотрудника в расчете за полный календарный месяц ниже МРОТ или в расчетном периоде нет учитываемых выплат, пособие в связи с производственной травмой или профзаболеванием рассчитывается исходя из среднего заработка, равного МРОТ на дату наступления страхового случая (ч. 1.1 ст. 14 Закона N 255-ФЗ)

Задача № 71. Составьте корреспонденцию счетов

Строительной организации (VIII класс профессионального риска) установлен тариф страховых взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,9%.

Работникам фирмы была начислена заработная плата в сумме 500 000 руб., в том числе:

- работникам основного производства – 200 000 руб.;
- работникам вспомогательных производств – 300 000 руб.

Задача № 72. Рассчитайте общую сумму выплат по нетрудоспособности

В январе 2013 г. работница оформляет отпуск по беременности и родам продолжительностью 140 календарных дней. Расчетным периодом для исчисления пособия являются 2011 и 2012 гг. За это время ей была начислена зарплата за 2011 г. в размере 300 000 руб. и за 2012 г. - 320 000 руб., а также отпускные в сумме 65 000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности - 17 000 руб. (время нахождения на больничном составляло 13 календарных дней).

Задача № 73. Начислите заработную плату и сумму расчетов взносов по социальному страхованию. Составьте корреспонденцию счетов.

Начислена заработная плата работникам основного производства в размере 2 390 000 руб., работникам вспомогательного производства - 132 000 руб., административно-управленческому персоналу - 540 000 руб. (общая сумма заработной платы составляет 3 062 000 руб.). Организации присвоили страховой тариф на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,4%.

Задача 74. Определите суммы и составьте корреспонденцию счетов. В октябре месяце в организации, осуществляющей общестроительные работы, произошел несчастный случай, в результате которого был причинен ущерб здоровью работника. Учреждение медико-социальной экспертизы установило потери трудоспособности в размере 20%. За счет средств фонда социального страхования работнику выплачены пособие по временной нетрудоспособности в сумме 4600 рублей, а также единовременная страховая выплата в сумме 5 400 рублей (единовременная страховая выплата произведена на 16 дней позже установленного срока).

По окончании лечения пострадавшего учреждение медико-социальной экспертизы установило, что он нуждается в санаторно-курортном лечении в специализированном санатории. Фонд социального страхования в ноябре этого года предоставил работнику путевку в специализированный санаторий на 21 день с оплатой проезда в обе стороны. Организация предоставила работнику дополнительный оплачиваемый отпуск на время лечения в санатории. Сумма начисленных отпускных составила 5214 рублей, стоимость проезда к месту лечения и обратно - 2036 рублей.

Сумма страховых взносов, начисленных организацией в ФСС РФ в октябре, составила 5345 рублей, в ноябре - 5827 рублей, кроме того, в октябре, за несвоевременную уплату взносов в предыдущем периоде, организации начислены пени в размере 250 рублей.

Работник обратился в суд с иском о возмещении организацией морального вреда. Сумма компенсации определена судом в размере 8000 рублей.

Задания производственной практики.

Задание 1.

Отразить на счетах бухгалтерского учета ООО «Вега» хозяйственные операции. Для этого необходимо:

- 1) открыть счета в главной книге,
- 2) составить Журнал хозяйственных операций потребительского общества за декабрь текущего года,
- 3) подсчитать обороты и сальдо по счетам главной книги,
- 4) составить оборотную ведомость.

5) составить бухгалтерский баланс организации на 01 января отчетного года.

Условия для выполнения задания:

1. Организация – ООО «Вега». Адрес: 309322, г. Ставрополь, ул.Мира, 72.

2. Вид деятельности: торговля.

3. Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

Остатки хозяйственных средств и источников их образования на начало года и на 01 декабря отчетного года приведены в оборотной ведомости.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета

Шифр счета	Наименование синтетического счета	Сальдо на 01. 01. отчетного года (тыс. руб.)	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	20140	
02	Амортизация основных средств		6094
04	Нематериальные активы	6600	
05	Амортизация нематериальных активов		1000
08	Вложения во внеоборотные активы	10	
09	Отложенные налоговые активы		
10	Материалы	1711	
14	Резервы под обесценение материальных ценностей	5	
19	НДС по приобретенным ценностям	815	
41	Товары	4558	
42	Торговая наценка		691
44	Коммерческие расходы	116	
50	Касса	3	
51	Расчетные счета	440	
58	Финансовые вложения (долгосрочные)	9	
60	Расчеты с поставщиками (срок расчетов до 12 месяцев)		3435
62	Расчеты с покупателями (платежи ожидаются в течении 12 месяцев)	164	
63	Резервы по сомнительным долгам	4	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		1549
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		1209
68	Расчеты с бюджетом		238
69	Расчеты по социальному страхованию		218
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		10
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	50	10
76.2	Расчеты по претензиям	555	
77	Отложенные налоговые обязательства	-	-
80	Уставный капитал в том числе паевой фонд		4153 202

82	Резервный капитал		10520
83	Добавочный капитал		1350
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1244
86	Целевое финансирование		3341
97	Расходы будущих периодов	-	-
99	Прибыли и убытки	-	-
	Итого	35162	35162

Хозяйственные операции общества за месяц отчетного года

1. Перечислен с расчетного счета налог на доходы работников потребительского общества – 110 тыс. руб.
2. Перечислены с расчетного счета платежи по страховым взносам – 107 тыс. руб.
3. Перечислено поставщику в погашении задолженности по полученным материалам 600 тыс. руб., в том числе НДС 92 тыс. руб.
4. Отражена сумма НДС к возмещению со стоимости материалов 92 тыс. руб.
5. На расчетный счет потребительского общества поступили платежи от покупателей 260 тыс. руб., от разных дебиторов 80 тыс. руб., от поставщиков в погашении ранее предъявленных претензий 45 тыс. руб.
6. Получено в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы 588 тыс. руб.
7. В магазины потребительского общества от разных поставщиков поступило товаров на сумму 6250 тыс. руб. по оптовым ценам. Оприходованы товары по розничным ценам на сумму 7810 тыс. руб.
8. Отражены транспортные расходы, включенные в счета поставщиков и транспортных организаций по доставке товаров в магазины потребительского общества – 6 тыс. руб., в том числе НДС 0,92 тыс. руб.
9. С расчетного счета потребительского общества перечислено разным поставщикам за полученные товары 4500 тыс. руб., транспортным организациям 6 тыс. руб.
10. Списана сумма НДС по транспортным услугам к возмещению 0,92 тыс. руб.
11. Стоимость израсходованных вспомогательных материалов списана на хозяйственные нужды 36 тыс. руб.
12. Списаны командировочные расходы на сумму 10 тыс. руб., на сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета 1,8 тыс. руб.
13. Отражена сумма НДС к возмещению с командировочных расходов – 1,8 тыс. руб.
14. Принят к оплате счет АО «Ставэнерго» за использованную электроэнергию для производственных нужд 100 тыс. руб., на сумму НДС 18 тыс. руб. Всего: 118 тыс. руб.
15. Принят к оплате счет МУП «Коммунальщик» за предоставленные коммунальные услуги на содержание и отопление помещений магазинов 60 тыс. руб., сумма НДС 11 тыс. руб. Всего: 71 тыс. руб.
16. С расчетного счета потребительского общества перечислено АО «Ставэнерго» – 118 тыс. руб., МУП «Коммунальщик» – 71 тыс. руб.
17. Отражен НДС к возмещению с оплаченных услуг 29 тыс. руб.
18. Приобретен объект нематериальных активов за 11,8 тыс. руб., в т.ч. НДС 1,8 тыс. руб. Объект введен в действие.
19. Оплачены с расчетного счета проценты банку за пользование кредитом 36 тыс. руб.
20. Оплачено с расчетного счета банку за кассовое обслуживание в текущем месяце 3 тыс. руб.
21. Начислена заработная плата работникам потребительского общества 597 тыс. руб.
22. Начислены страховые взносы на заработную плату работников 179 тыс. руб.
23. Начислен налог на доходы физических лиц 52 тыс. руб.

24. Начислена амортизация основных средств за месяц 24 т.р., нематериальных активов 8 т.р.

25. Продано торговое оборудование. Предъявлен счет ООО «Заря» за проданное торговое оборудование в сумме 14,4 тыс. руб., в том числе НДС. Начислен НДС бюджету с проданного торгового оборудования 2,2 тыс. руб. Списана первоначальная стоимость проданного торгового оборудования 10 тыс. руб. Списана накопленная амортизация по торговому оборудованию 3 тыс. руб. Списана остаточная стоимость торгового оборудования 7 тыс. руб. Сумма дооценки торгового оборудования списана с добавочного капитала на нераспределенную прибыль 0,3 тыс. руб.

26. Отражена продажа товаров розничной торговой сети 8500 тыс. руб. В кассу организации поступила торговая выручка магазинов 8500 тыс. руб.

27. Из кассы организации на расчетной счет поступила торговая выручка магазинов потребительского общества 7514 тыс. руб.

28. Приняты сельхозпродукты у населения для реализации через розничную торговую сеть. Оплачено из кассы индивидуальным сдатчикам за закупленную у них сельхозпродукцию 200 тыс. руб. Сельхозпродукция оприходована по продажным ценам 220 тыс. руб.

29. Оплачено из кассы наличными за товары разным поставщикам 300 тыс. руб.

30. Оплачены из кассы населению проценты за использование у них заемных средств 1,5 тыс. руб.

31. В кассу организации поступили паевые взносы пайщиков 5 тыс. руб.

32. Из кассы организации выдана заработная плата работникам на сумму 588 тыс. руб., на командировочные расходы 11 тыс. руб.

33. Из кассы потребительского общества на расчетный счет сдана свободная наличность денежных средств – 480 тыс. руб.

34. Списаны, приходящиеся на декабрь, расходы будущих периодов 124 тыс. руб.

35. Согласно расчета списана сумма издержек обращения по проданным товарам 1151 тыс. руб.

36. Отражена сумма торговой наценки по проданным товарам согласно расчета 1472 тыс. руб.

37. Отражена сумма НДС по реализованной торговой наценке – сумма реализованной торговой наценки (доход) по продаже продовольственных товаров 1104 тыс. руб. (9,09%) – 100 тыс. руб., по непродовольственным товарам 368 тыс. руб. (15,25 %) – 56 тыс. руб. Всего: 156 тыс. руб.

38. С расчетного счета потребительского общества перечислена сумма НДС по реализованным товарам в сумме 156 тыс. руб.

39. Выявлен и списан финансовый результат от продажи товаров – ?

40. Выявлена ошибка в учете объекта основных средств: в октябре прошлого года потребительским обществом приобретена мягкая мебель стоимостью 15 тыс. руб., которая ошибочно была оприходована в составе материалов (малоценные предметы), и ее стоимость в полном объеме была включена в себестоимость продаж за прошлый год. Срок полезного использования мебели установлен на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, равен 6 годам.

По данной ситуации необходимо произвести записи на счетах бухгалтерского учета общества за месяц текущего года: 1) Мебель оприходована по акту приемки-передачи в состав основных средств, с отнесением ее стоимости к внереализационным доходам – 15 тыс. руб. 2) Признана в качестве убытков прошлых лет сумма амортизации, начисленная в текущем году за прошлый год 417 руб. (15000 / (6 лет x 12 мес.) x 2 мес. (ноябрь, декабрь прошлого года)). 3) Отражено возникновение отложенного налогового актива: величина вычитаемой временной разницы – 15000 руб., соответственно сумма отложенного налогового актива 3600 руб. (15000 x 24%). 4) Согласно бухгалтерской справки сумма амортизации, начисленной за прошлый год (417 руб.) и признанной в бухгалтерском учете в текущем году, является налогооблагаемой временной разницей, соответственно сумма

отложенного налогового обязательства равна 100 руб. (417 x 24%) – отразить на счетах бухгалтерского учета возникновение отложенного налогового обязательства. 5) По платежному поручению с расчетного счета произведена доплата налога на прибыль за прошлый год в сумме 3500 руб. (3600 – 100). 6) Согласно бухгалтерской справке-расчету отражено погашение налогового актива 3600 руб., отражено погашение отложенного налогового обязательства 100 руб. 7) Начислена амортизация по данному объекту за 12 месяцев текущего года (15000/ 6 лет) – 2500 руб.

Начислен налог на имущество 12 тыс. руб.

Выявлен и списан финансовый результат от прочих доходов и расходов – ?

Начислен налог на прибыль за декабрь согласно налоговой декларации 28 тыс. руб.

Выявлен финансовый результат деятельности общества за год – ? Провести реформацию баланса.

Задание 2.

Составить отчет о финансовых результатах организации за отчетный год.

Условия для выполнения задания:

1. Исходные данные для решения задачи приведены в ведомостях аналитического учета.

2. Определить по счетам 90, 91, 99 суммы нарастающим итогом за год.

Ведомость аналитического учета доходов и расходов
по обычным видам деятельности

Наименование показателей	Обороты по счету нарастающим итогом за январь-ноябрь тек. года (тыс. руб.)		Обороты по счету за декабрь тек. года (тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1. Выручка от продажи продукции, работ, услуг (счет 90 суб.1)		84120		
2. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг (счет 90 суб.2)	65373			
3. Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, работам, услугам (сч.90 суб.3)	2017			
4. Коммерческие расходы (счет 44 «Расходы на продажу»)	15338			
Прибыль/убыток то продаж (финансовый результат по счету 90 «Продажи»)	?	?		

Ведомость аналитического учета доходов и расходов
по прочим видам деятельности

Наименование показателей	Обороты по счету нарастающим итогом за январь-ноябрь тек. года (тыс. руб.)		Обороты по счету за декабрь тек. года (тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1. Проценты к получению		2,6		
2. Проценты к уплате (за пользование заемных средств населения)	8			

3. Прочие доходы и расходы:				
3.1 Доходы от реализации имущества		290		
3.2 Доходы от сдачи имущества в аренду		171		
3.3. НДС, начисленный на продажу имущества и на арендную плату	92,6			
3.4. Списание основных средств по причине морального износа	410			
3.5 Содержание законсервированных объектов	150			
3.6. Суммы, причитающиеся к уплате отдельных видов налогов и сборов за счет прибыли	75			
3.7.Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности		28		
3.8. Суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы в убыток		25		
3.9. Присужденные должниками штрафы		41		
3.10. Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		51		
4.5. Признанные организацией штрафные санкции за невыполнение договоров	114			

Ведомость аналитического учета прибылей и убытков

Наименование показателей	Обороты по счету нарастающим итогом за январь-ноябрь тек. года (тыс. руб.)		Обороты по счету за декабрь тек. года (тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Налог на прибыль	326			
Финансовый результат от обычной деятельности (Дебет счета 90 кредит 99)		1392		
Финансовый результат от прочих операций (дебет счета 99 кредит счета 91)	241			
Сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 01.12. т.г. 1200 руб.				
Сальдо счета 99 «Прибыли и убытки» на 01.12.т. г. 527 тыс. руб. (кредитовое сальдо)				

Справочная информация, необходимая для выполнения заданий:

1) Общие сведения об организации.

1. Организация – ООО «Вента». Адрес:
Г. Ставрополь, ул. Центральная, 54.
2. Вид деятельности: торговля.
3. Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.
4. ИНН – 312322568286
5. Руководитель – Иванов Иван Иванович
6. Главный бухгалтер – Петров Петр Петрович

2) Справочная информация о финансовых результатах организации за 20 __ г.
(тыс. руб.)

Доходы и расходы по обычным видам деятельности	За 2003г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	80429
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	65520
Валовая прибыль	14909
Коммерческие расходы	13675
Прибыль (убыток) от продаж	1234
Прочие доходы и расходы	
Проценты к получению	1,6
Проценты к уплате	7,4
Прочие доходы	312
Прочие расходы	1113
Прибыль (убыток) до налогообложения	307,2
Текущий налог на прибыль	457
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	120

3) Расшифровка отдельных прибылей и убытков за предыдущий текущему году год.

Показатель наименование	За аналогичный период предыдущего года	
	прибыль	убыток
Штрафы пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	30	60
Прибыль (убыток) прошлых лет	43	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	39	37

Критерии оценивания заданий

«зачет» - студент полно освоил учебный материал, ориентируется в изученном материале, грамотно излагает ответ, ситуационное практическое задание выполнено правильно;

«не зачет» - студент имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное, допускает ошибки в определении понятий, искажает их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; не справляется с выполнением практического задания.

III. Промежуточная аттестация по ПМ

Спецификация экзамена по профессиональному модулю

Назначение:

Контрольно - оценочные материалы (КОМ) предназначены для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля ПМ 04. Составление и использование бухгалтерской отчетности по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)

Экзамен (квалификационный) включает:

–Практическое задание

Показателем освоения компетенции (объектом оценки) является выполнение практического задания.

Задания

Проверяемые профессиональные компетенции:

Предмет(ы) оценивания	Объект(ы) оценивания	Показатели оценки	Критерии оценки
<p>ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;</p> <p>ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.</p> <p>ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</p>	<p>Процесс закрытия счетов бухгалтерского учета, определение финансового результата</p>	<p>Правильность закрытия счетов бухгалтерского учета и определения финансового результата деятельности организации. Соответствие данных процедур законодательным актам в области бухгалтерского учета, налогов и налогообложения. (Приложение 1)</p> <p>Рациональное распределение времени на все этапы решения задания. Совпадение результатов самоанализа и экспертизы анализа выполненного задания.</p> <p>Точность и аргументированность выводов по анализу и оценке информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач,</p>	<p>Закрытие счетов бухгалтерского учета, определение финансового результата выполнено правильно, в соответствии с требованиями нормативных документов в области бухгалтерского учета. (Приложение 1)</p>

		профессионального и личностного развития.	
<p>ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;</p> <p>ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.</p> <p>ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</p>	<p>Формы бухгалтерской отчетности</p>	<p>Правильность составления и оформления форм бухгалтерской отчетности. Формы бухгалтерской отчетности заполнены в соответствии с нормативными документами (Приложение 2)</p> <p>Рациональное распределение времени на все этапы решения задания. Совпадение результатов самоанализа и экспертизы анализа выполненного задания.</p> <p>Точность и аргументированность выводов по анализу и оценке информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</p>	<p>Формы бухгалтерской отчетности заполнены в соответствии с требованиями нормативных документов в области бухгалтерского учета.(Приложение 2)</p>
<p>ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.</p> <p>ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных</p>	<p>Расчет показателей, характеризующие имущественное и финансовое положение организации, ее финансовые результаты</p>	<p>Выполнение требований, предъявляемых к анализу форм бухгалтерской отчетности в соответствии с нормативными документами.</p> <p>Рациональное распределение времени на все этапы решения задания. Совпадение результатов самоанализа и экспертизы анализа</p>	<p>Расчет показателей, характеризующих финансовое состояние организации выполнен правильно.</p>

задач, оценивать их эффективность и качество. ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.		выполненного задания. Точность и аргументированность выводов по анализу и оценке информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	
---	--	--	--

Вариант 1

Текст типового задания:

На основе данных бухгалтерского учета составить отчет о финансовых результатах организации за отчетный год.

2. Проанализировать динамику и структуру финансовых результатов организации.

3. Рассчитать показатели рентабельности организации.

Исходные данные для решения задачи приведены в ведомостях аналитического учета.

**Ведомость аналитического учета доходов и расходов
по обычным видам деятельности**

Наименование показателей	Обороты по счету нарастающим итогом за январь-ноябрь тек. года (тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит
1. Выручка от продажи продукции, работ, услуг (счет 90 суб.1)		84120
2. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг (счет 90 суб.2)	65373	
3. Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, работам, услугам (сч.90 суб.3)	2017	
4. Коммерческие расходы (счет 44 «Расходы на продажу»)	15338	
Прибыль/убыток от продаж (финансовый результат по счету 90 «Продажи»)	?	?

**Ведомость аналитического учета доходов и расходов
по прочим видам деятельности общества**

Наименование показателей	Обороты по счету нарастающим итогом за январь-ноябрь тек. года (тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит
1. Проценты к получению		2,6
2. Проценты к уплате (за пользование заемных средств населения)	8	

Наименование показателей	Обороты по счету нарастающим итогом за январь- ноябрь тек. года (тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит
3. Прочие доходы и расходы:		
3.1 Доходы от реализации имущества		290
3.2 Доходы от сдачи имущества в аренду		171
3.3. НДС, начисленный на продажу имущества и на арендную плату	92,6	
3.4. Списание основных средств по причине морального износа	410	
3.5 Содержание законсервированных объектов	150	
3.6. Суммы, причитающиеся к уплате отдельных видов налогов и сборов за счет прибыли	75	
3.7.Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности		28
3.8. Суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы в убыток		25
3.9. Присужденные должниками штрафы		41
3.10. Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		51
4.5. Признанные организацией штрафные санкции за невыполнение договоров	114	

Вариант 2

Текст типового задания:

На основе данных бухгалтерского учета составить отчет о финансовых результатах организации за отчетный год.

2. Проанализировать динамику и структуру финансовых результатов организации.

3. Рассчитать показатели рентабельности организации.

Исходные данные для решения задачи приведены в ведомостях аналитического учета.

Ведомость аналитического учета доходов и расходов по обычным видам деятельности

Наименование показателей	Обороты по счету нарастающим итогом за январь-ноябрь тек. года (тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит
1.Выручка от продажи продукции, работ, услуг (счет 90суб.1)		94120
2.Себестоимость проданных товаров, работ, услуг (счет 90 суб.2)	75373	
3.Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, работам, услугам (сч.90суб 3)	3017	
4. Коммерческие расходы (счет 44 «Расходы на продажу»)	16338	
Прибыль/убыток то продаж (финансовый результат по счету 90 «Продажи»)		

Ведомость аналитического учета доходов и расходов по прочим видам деятельности общества

Наименование показателей	Обороты по счету нарастающим итогом за январь- ноябрь тек. года (тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит
1.Проценты к получению		2,6
2.Проценты к уплате (за пользование заемных средств населения)	8	

Наименование показателей	Обороты по счету нарастающим итогом за январь- ноябрь тек. года (тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит
3. Прочие доходы и расходы:		
3.1 Доходы от реализации имущества		390
3.2 Доходы от сдачи имущества в аренду		271
3.3. НДС, начисленный на продажу имущества и на арендную плату	102,6	
3.4. Списание основных средств по причине морального износа	510	
3.5 Содержание законсервиро-ванных объектов	250	
3.6. Суммы, причитающиеся к уплате отдельных видов налогов и сборов за счет прибыли	175	
3.7.Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности		128
3.8. Суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы в убыток		125
3.9. Присужденные должниками штрафы		141
3.10. Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		151
4.5. Признанные организацией штрафные санкции за невыполнение договоров	214	

Вариант 3

Текст типового задания:

На основе данных бухгалтерского учета составить отчет о финансовых результатах организации за отчетный год.

2. Проанализировать динамику и структуру финансовых результатов организации.
3. Рассчитать показатели рентабельности организации.

Исходные данные для решения задачи приведены в ведомостях аналитического учета.

Ведомость аналитического учета доходов и расходов по обычным видам деятельности

Наименование показателей	Обороты по счету нарастающим итогом за январь-ноябрь тек. года (тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит
1.Выручка от продажи продукции, работ, услуг (счет 90суб.1)		94000

2. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг (счет 90 суб.2)	75000	
3. Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, работам, услугам (сч.90 суб.3)	3000	
4. Коммерческие расходы (счет 44 «Расходы на продажу»)	16000	
Прибыль/убыток от продаж (финансовый результат по счету 90 «Продажи»)		

Ведомость аналитического учета доходов и расходов по прочим видам деятельности общества

Наименование показателей	Обороты по счету нарастающим итогом за январь-ноябрь тек. года (тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит
1. Проценты к получению		5,6
2. Проценты к уплате (за пользование заемных средств населения)	8,7	

Наименование показателей	Обороты по счету нарастающим итогом за январь-ноябрь тек. года (тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит
3. Прочие доходы и расходы:		
3.1 Доходы от реализации имущества		300
3.2 Доходы от сдачи имущества в аренду		200
3.3. НДС, начисленный на продажу имущества и на арендную плату	100	
3.4. Списание основных средств по причине морального износа	500	
3.5 Содержание законсервированных объектов	200	
3.6. Суммы, причитающиеся к уплате отдельных видов налогов и сборов за счет прибыли	100	
3.7. Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности		100
3.8. Суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы в убыток		150
3.9. Присужденные должниками штрафы		140
3.10. Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		150
4.5. Признанные организацией штрафные санкции за невыполнение договоров	200	

Вариант 4

Текст типового задания:

На основе данных бухгалтерского учета составить отчет о финансовых результатах организации за отчетный год.

2. Проанализировать динамику и структуру финансовых результатов организации.
3. Рассчитать показатели рентабельности организации.

Исходные данные для решения задачи приведены в ведомостях аналитического учета.

**Ведомость аналитического учета доходов и расходов
по обычным видам деятельности**

Наименование показателей	Обороты по счету нарастающим итогом за январь-ноябрь тек. года (тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит
1.Выручка от продажи продукции, работ, услуг (счет 90суб.1)		104120
2.Себестоимость проданных товаров, работ, услуг (счет 90 суб.2)	73373	
3.Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, работам, услугам (сч.90суб 3)	5017	
4. Коммерческие расходы (счет 44 «Расходы на продажу»)	14338	
Прибыль/убыток то продаж (финансовый результат по счету 90 «Продажи»)		

**Ведомость аналитического учета доходов и расходов
по прочим видам деятельности общества**

Наименование показателей	Обороты по счету нарастающим итогом за январь- ноябрь тек. года (тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит
1.Проценты к получению		2,8
2.Проценты к уплате (за пользование заемных средств населения)	4	

Наименование показателей	Обороты по счету нарастающим итогом за январь- ноябрь тек. года (тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит
3. Прочие доходы и расходы:		
3.1 Доходы от реализации имущества		299
3.2 Доходы от сдачи имущества в аренду		181
3.3. НДС, начисленный на продажу имущества и на арендную плату	107	
3.4. Списание основных средств по причине морального износа	578	
3.5 Содержание законсервированных объектов	243	
3.6. Суммы, причитающиеся к уплате отдельных видов налогов и сборов за счет прибыли	145	
3.7.Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности		134
3.8. Суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы в убыток		112
3.9. Присужденные должниками штрафы		176
3.10. Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		198

4.5. Признанные организацией штрафные санкции за невыполнение договоров	196	
---	-----	--

Вариант 5

Текст типового задания:

На основе данных бухгалтерского учета составить отчет о финансовых результатах организации за отчетный год.

2. Проанализировать динамику и структуру финансовых результатов организации.
3. Рассчитать показатели рентабельности организации.

Исходные данные для решения задачи приведены в ведомостях аналитического учета.

**Ведомость аналитического учета доходов и расходов
по обычным видам деятельности**

Наименование показателей	Обороты по счету нарастающим итогом за январь-ноябрь тек. года (тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит
1. Выручка от продажи продукции, работ, услуг (счет 90 суб.1)		102120
2. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг (счет 90 суб.2)	70373	
3. Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, работам, услугам (сч.90 суб.3)	4017	
4. Коммерческие расходы (счет 44 «Расходы на продажу»)	17338	
Прибыль/убыток то продаж (финансовый результат по счету 90 «Продажи»)		

**Ведомость аналитического учета доходов и расходов
по прочим видам деятельности общества**

Наименование показателей	Обороты по счету нарастающим итогом за январь-ноябрь тек. года (тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит
1. Проценты к получению		3,8
2. Проценты к уплате (за пользование заемных средств населения)	5	

Наименование показателей	Обороты по счету нарастающим итогом за январь-ноябрь тек. года (тыс. руб.)	
	Дебет	Кредит
3. Прочие доходы и расходы:		
3.1 Доходы от реализации имущества		399
3.2 Доходы от сдачи имущества в аренду		281
3.3. НДС, начисленный на продажу имущества и на арендную плату	207	
3.4. Списание основных средств по причине морального износа	478	

3.5 Содержание законсервированных объектов	143	
3.6. Суммы, причитающиеся к уплате отдельных видов налогов и сборов за счет прибыли	245	
3.7. Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности		234
3.8. Суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы в убыток		212
3.9. Присужденные должниками штрафы		276
3.10. Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		298
4.5. Признанные организацией штрафные санкции за невыполнение договоров	296	

Вариант 6.

Текст типового задания:

1. Составить бухгалтерский баланс организации за месяц отчетного года.
2. Дайте балансовую оценку основных средств, нематериальных активов, товаров и дебиторской задолженности: порядок расчета и суммы.
3. На основании данных бухгалтерского баланса произвести оценку финансового состояния организации.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета

Шифр счета	Наименование синтетического счета	Сальдо на начало месяца (тыс. руб.)	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	20140	
02	Амортизация основных средств		6094
04	Нематериальные активы	6600	
05	Амортизация нематериальных активов		1000
08	Вложения во внеоборотные активы	10	
09	Отложенные налоговые активы		
10	Материалы	1711	
14	Резервы под обесценение материальных ценностей	5	
19	НДС по приобретенным ценностям	815	
41	Товары	4558	
42	Торговая наценка		691
44	Коммерческие расходы	116	
50	Касса	3	
51	Расчетные счета	440	

58	Финансовые вложения (долгосрочные)	9	
60	Расчеты с поставщиками (срок расчетов до 12 месяцев)		3435
62	Расчеты с покупателями (платежи ожидаются в течении 12 месяцев)	164	
63	Резервы по сомнительным долгам	4	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		1549

67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		1209
68	Расчеты с бюджетом		238
69	Расчеты по социальному страхованию		218
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		10
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	50	10
76.2	Расчеты по претензиям	555	
77	Отложенные налоговые обязательства	-	-
80	Уставный капитал в том числе паевой фонд		4153 202
82	Резервный капитал		10520
83	Добавочный капитал		1350
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1244
86	Целевое финансирование		3341
97	Расходы будущих периодов	-	-
99	Прибыли и убытки	-	-
	Итого	35162	35162

Вариант 7.

Текст типового задания:

1. Составьте бухгалтерский баланс организации за месяц отчетного года.
2. Дайте балансовую оценку основных средств, нематериальных активов, товаров и дебиторской задолженности: порядок расчета и суммы.
3. На основании данных бухгалтерского баланса произвести оценку финансового состояния организации.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета

Шифр счета	Наименование синтетического счета	Сальдо на начало месяца (тыс. руб.)	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	20100	
02	Амортизация основных средств		6054
04	Нематериальные активы	7100	
05	Амортизация нематериальных активов		1500
08	Вложения во внеоборотные активы	10	
09	Отложенные налоговые активы		
10	Материалы	1711	
14	Резервы под обесценение материальных ценностей	5	
19	НДС по приобретенным ценностям	715	
41	Товары	4558	
42	Торговая наценка		591
44	Коммерческие расходы	116	
50	Касса	3	
51	Расчетные счета	440	
58	Финансовые вложения (долгосрочные)	9	

60	Расчеты с поставщиками (срок расчетов до 12 месяцев)		3435
62	Расчеты с покупателями (платежи ожидаются в течении 12 месяцев)	164	
63	Резервы по сомнительным долгам	4	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		1549
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		1209
68	Расчеты с бюджетом		238
69	Расчеты по социальному страхованию		218
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		10
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	60	20
76.2	Расчеты по претензиям	555	
77	Отложенные налоговые обязательства	-	-
80	Уставный капитал в том числе паевой фонд		4153 202
82	Резервный капитал		10520
83	Добавочный капитал		1350
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1244
86	Целевое финансирование		3341
97	Расходы будущих периодов	-	-
99	Прибыли и убытки	-	-
	Итого	-	-

Вариант 8.

Текст типового задания:

1. Составить бухгалтерский баланс организации за месяц отчетного года.
2. Дать балансовую оценку основных средств, нематериальных активов, товаров и дебиторской задолженности: порядок расчета и суммы.
3. На основании данных бухгалтерского баланса произвести оценку финансового состояния организации.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета

Шифр счета	Наименование синтетического счета	Сальдо на начало месяца (тыс. руб.)	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	30100	
02	Амортизация основных средств		16054
04	Нематериальные активы	7100	
05	Амортизация нематериальных активов		1500
08	Вложения во внеоборотные активы	10	
09	Отложенные налоговые активы		
10	Материалы	1711	
14	Резервы под обесценение материальных ценностей	5	

19	НДС по приобретенным ценностям	715	
41	Товары	4558	
42	Торговая наценка		591
44	Коммерческие расходы	116	
50	Касса	3	
51	Расчетные счета	440	
58	Финансовые вложения (долгосрочные)	9	
60	Расчеты с поставщиками (срок расчетов до 12 месяцев)		3435
62	Расчеты с покупателями (платежи ожидаются в течении 12 месяцев)	164	
63	Резервы по сомнительным долгам	4	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		1549
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		1209
68	Расчеты с бюджетом		238
69	Расчеты по социальному страхованию		218
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		10
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	60	20
76.2	Расчеты по претензиям	555	
77	Отложенные налоговые обязательства	-	-
80	Уставный капитал в том числе паевой фонд		4153 202
82	Резервный капитал		10520
83	Добавочный капитал		1350
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1244
86	Целевое финансирование		3341
97	Расходы будущих периодов	-	-
99	Прибыли и убытки	-	-
	Итого	45162	45162

Вариант 9.

Текст типового задания:

1. Составить бухгалтерский баланс организации за месяц отчетного года.
2. Дать балансовую оценку основных средств, нематериальных активов, товаров и дебиторской задолженности: порядок расчета и суммы.
3. На основании данных бухгалтерского баланса произвести оценку финансового состояния организации.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета

Шифр счета	Наименование синтетического счета	Сальдо на начало месяца (тыс. руб.)	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	30100	
02	Амортизация основных средств		16054
04	Нематериальные активы	8100	

05	Амортизация нематериальных активов		2500
08	Вложения во внеоборотные активы	10	
09	Отложенные налоговые активы		
10	Материалы	1711	
14	Резервы под обесценение материальных ценностей	5	
19	НДС по приобретенным ценностям	715	
41	Товары	4358	
42	Торговая наценка		391
44	Коммерческие расходы	116	
50	Касса	3	
51	Расчетные счета	440	
58	Финансовые вложения (долгосрочные)	9	
60	Расчеты с поставщиками (срок расчетов до 12 месяцев)		3405
62	Расчеты с покупателями (платежи ожидаются в течении 12 месяцев)	134	
63	Резервы по сомнительным долгам	4	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		1549
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		1209
68	Расчеты с бюджетом		238
69	Расчеты по социальному страхованию		218
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		10
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	60	20
76.2	Расчеты по претензиям	455	
77	Отложенные налоговые обязательства	-	-
80	Уставный капитал в том числе паевой фонд		4053 202
82	Резервный капитал		10520
83	Добавочный капитал		1350
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1244
86	Целевое финансирование		3341
97	Расходы будущих периодов	-	-
99	Прибыли и убытки	-	-
	Итого	-	-

Вариант 10.

Текст типового задания:

1. Составить бухгалтерский баланс организации за месяц отчетного года.
2. Дайте балансовую оценку основных средств, нематериальных активов, товаров и дебиторской задолженности: порядок расчета и суммы.
3. На основании данных бухгалтерского баланса произвести оценку финансового состояния организации.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета

Шифр счета	Наименование синтетического счета	Сальдо на начало месяца (тыс. руб.)	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	30100	
02	Амортизация основных средств		16054
04	Нематериальные активы	7100	
05	Амортизация нематериальных активов		1500
08	Вложения во внеоборотные активы	10	
09	Отложенные налоговые активы		
10	Материалы	1711	
14	Резервы под обесценение материальных ценностей	5	
19	НДС по приобретенным ценностям	715	
41	Товары	4358	
42	Торговая наценка		391
44	Коммерческие расходы	116	
50	Касса	3	
51	Расчетные счета	440	
58	Финансовые вложения (долгосрочные)	9	
60	Расчеты с поставщиками (срок расчетов до 12 месяцев)		3405
62	Расчеты с покупателями (платежи ожидаются в течении 12 месяцев)	130	
63	Резервы по сомнительным долгам	4	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		1545
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		1209
68	Расчеты с бюджетом		238
69	Расчеты по социальному страхованию		218
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		10
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	40	-
76.2	Расчеты по претензиям	445	
77	Отложенные налоговые обязательства	-	-
80	Уставный капитал в том числе паевой фонд		4053 202
82	Резервный капитал		10520
83	Добавочный капитал		1350
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1244
86	Целевое финансирование		3331
97	Расходы будущих периодов	-	-
99	Прибыли и убытки	-	-
	Итого	-	-

5. Контрольно-оценочные материалы для экзамена

5.1. Общие положения

Экзамен предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля ПМ. 04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности» специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)». Экзамен включает проверку теоретических и практических знаний и умений.

Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен с оценкой / не освоен».

1.2. Выполнения задания в ходе экзамена:

Экзаменационный билет 1

1. Объясните суть вертикального анализа бухгалтерского баланса предприятия.
2. Дайте определение консолидированной отчетности. Назовите ее цели.
3. Задача.

Экзаменационный билет 2

1. Охарактеризуйте содержание «Отчета о финансовых результатах», его аналитические возможности.
2. Назовите и охарактеризуйте типы финансовой устойчивости организации.
3. Задача.

Экзаменационный билет 3

1. Назовите и охарактеризуйте источники увеличения собственного капитала.
2. Охарактеризуйте показатели, характеризующие движение собственного капитала.
3. Задача.

Экзаменационный билет 4

1. Охарактеризуйте предмет анализа бухгалтерской отчетности.
2. Назовите причины уменьшения собственного капитала.
3. Задача.

Экзаменационный билет 5

1. Охарактеризуйте показатели, характеризующие эффективность использования капитала.
2. Назовите процедуры и принципы подготовки и представления консолидированной отчетности.
3. Задача.

Экзаменационный билет 6

1. Охарактеризуйте методику анализа сегментарной отчетности.
2. Охарактеризуйте использование анализа денежных потоков в оценке платежеспособности организации.
3. Задача.

Экзаменационный билет 7

1. Объясните сущность анализа динамики состава и структуры доходов и расходов организации.
2. Объясните прямой и косвенный методы анализа движения денежных средств.
3. Задача.

Экзаменационный билет 8

1. Объясните сущность горизонтального анализа ф. №2 Отчет о финансовых результатах
2. Охарактеризуйте показатели, используемые для анализа деловой активности.
3. Задача.

Экзаменационный билет 9

- 1.
2. Назовите понятие финансовой устойчивости организации и методику ее оценки.
3. Задача.

Экзаменационный билет 10

1. Охарактеризуйте относительные показатели финансовой устойчивости.
2. Дайте классификацию денежных потоков.
3. Задача.

Экзаменационный билет 11

1. Охарактеризуйте показатели, по которым производится анализ ликвидности.
2. Назовите и охарактеризуйте составные элементы собственного капитала.
3. Задача.

Экзаменационный билет 12

1. Объясните экономическое содержание понятий платежеспособности и ликвидности.
2. Назовите понятие и виды денежных потоков.
3. Задача.

Экзаменационный билет 13

1. Назовите и охарактеризуйте виды экономического анализа.
2. Объясните суть горизонтального анализа бухгалтерского баланса предприятия.
3. Задача.

Экзаменационный билет 14

1. Охарактеризуйте роль анализа бухгалтерской отчетности в принятии управленческих решений
2. Назовите показатели, характеризующих доходность капитала и его частей.
3. Задача.

Экзаменационный билет 15

1. Охарактеризуйте возможность использования отчета о движении денежных средств для оперативного финансового планирования и контроля за движением денежных потоков.
2. Состав годовой и квартальной бухгалтерской отчетности.
3. Задача.

Экзаменационный билет 16

1. Объясните анализ состава, структуры и движения денежных средств по видам деятельности.
2. Объясните анализ структуры активов организации и источников их формирования.
3. Задача.

Экзаменационный билет 17

1. Охарактеризуйте показатели ликвидности баланса и платежеспособности организации.
2. Объясните понятие чистые активы организации.
3. Задача.

Экзаменационный билет 18

1. Охарактеризуйте методику анализа консолидированной отчетности.
2. Объясните сущность и назовите основные понятия консолидированной отчетности в России.
3. Задача.

Экзаменационный билет 19

1. Охарактеризуйте содержание «Бухгалтерского баланса», его аналитические возможности.
2. Назовите показатели, характеризующих рентабельность продаж.
3. Задача.

Экзаменационный билет 20

1. Назовите принципы, лежащие в основе классификации приемов и способов анализа
2. Объясните сущность анализа бухгалтерской отчетности.
3. Задача.

Экзаменационный билет 21

1. Назовите цель и задачи анализа бухгалтерской отчетности.
2. Назначение оборотного баланса.
3. Задача.

Экзаменационный билет 22

1. Состав бухгалтерской отчетности малого предприятия.
2. Назовите и дайте определение составляющим элементам заемного и привлеченного капитала.
3. Задача.

Экзаменационный билет 23

1. Взаимосвязь учетной политики и бухгалтерской отчетности.

2. Объясните сущность вертикального анализа ф. №2 Отчет о финансовых результатах
3. Задача.

Экзаменационный билет 24

1. Пользователи бухгалтерской отчетности.
2. Виды бухгалтерских балансов.
3. Задача.

Экзаменационный билет 25

1. Виды бухгалтерской отчетности.
2. Назовите пользователей результатов анализа финансовой отчетности.
3. Задача.

Экзаменационный билет 26

1. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России.
2. Структура и содержание бухгалтерского баланса.
3. Задача.

Экзаменационный билет 27

1. Основы формирования бухгалтерской отчетности.
2. Назовите и охарактеризуйте виды экономического анализа.
3. Задача.

Экзаменационный билет 28

1. Определите факторы, влияющие на изменение рентабельности продаж, рентабельности активов.
2. Понятие баланса-нетто.
3. Понятие торговой наценки.
3. Задача.

Экзаменационный билет 29

1. Порядок проведения инвентаризации перед составлением годового отчета.
2. Назовите цели анализа состава, структуры и движения денежных средств организации.
3. Задача.

Экзаменационный билет 30

1. Качественные характеристики финансовой отчетности.
2. Объясните сущность вертикального и горизонтального анализа Отчета о движении денежных средств
3. Задача.

5.2.1. Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

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

ОК 02. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ЛР 12. Принимающий семейные ценности, готовый к созданию семьи и воспитанию детей; демонстрирующий неприятие насилия в семье, ухода от родительской ответственности, отказа от отношений со своими детьми и их финансового содержания.

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.