

Частное образовательное учреждение
профессионального образования
«Ставропольский многопрофильный колледж»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

по профессиональному модулю

ПМ.01 Ведение бухгалтерского и налогового учета

программа подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ)
по специальности СПО

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Ставрополь, 2025

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

Фонд оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) программы учебной дисциплин: **ПМ.01 Ведение бухгалтерского и налогового учета**

Разработчик(и):

Мохова Е.А. – преподаватель СМК

Рассмотрено и рекомендовано на заседании кафедры «Экономики и туризма». Протокол № 8 от 20.05. 2025 г.

Общие положения

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности **ПМ.01 Ведение бухгалтерского и налогового учета.**

Формой аттестации по профессиональному модулю является экзамен по модулю.

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

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.

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

ПК 1.2. Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета

ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов

ПК 1.4. Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации

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

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

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

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

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

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

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

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды,

ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях

ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

Показатели сформированности следует указывать для каждой компетенции из перечня

Таблица 1

Профессиональные компетенции	Показатели оценки результата
ПК 1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта	Демонстрация навыков по составлению и обработке первичных документов о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта
ПК 1.2. Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета	Демонстрация навыков по проведению денежного измерения объектов бухгалтерского учета и осуществление соответствующих бухгалтерских записей, отражение в бухгалтерском учете результатов переоценки объектов бухгалтерского учета, пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, начисление амортизации активов в соответствии с учетной политикой экономического субъекта
ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов	Демонстрация навыков по осуществлению организации исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составлению соответствующей отчетности
ПК 1.4. Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации	Демонстрация навыков по проведению процедур регистрации и накопления данных посредством двойной записи, по простой системе
ПК 1.5. Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности	Демонстрация навыков по составлению на основе первичных учетных документов сводных учетных документов

ПК 1.6. Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности	Демонстрация навыков по регистрации данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета с помощью цифровых технологий ведения учета
---	---

Таблица 2

Общекультурные компетенции	Показатели оценки результата
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	<p>Демонстрация знаний основных источников информации и ресурсов для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте.</p> <p>Самостоятельный выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в профессиональной деятельности.</p> <p>Способность оценивать эффективность и качество выполнения профессиональных задач; способность определять цели и задачи профессиональной деятельности.</p> <p>Знание требований нормативно-правовых актов необходимом для выполнения деятельности</p>
ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	<p>Способность определять необходимые источники информации.</p> <p>Умение правильно планировать процесс поиска.</p> <p>Умение структурировать получаемую информацию и выделять наиболее значимое в результатах поиска информации.</p> <p>Умение оценивать практическую значимость результатов поиска.</p> <p>Верное выполнение оформления результатов поиска информации.</p> <p>Знание номенклатуры информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности</p> <p>Способность использования приемов поиска и</p>

	структурирования информации.
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	<p>Демонстрация навыков планирования и реализации своего личностного профессионального роста.</p> <p>Умение определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности.</p> <p>Знание современной научной профессиональной терминологии в профессиональной деятельности.</p> <p>Умение планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p>
ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	<p>Способность организовывать работу коллектива и команды.</p> <p>Умение осуществлять внешнее и внутреннее взаимодействие коллектива и команды.</p> <p>Знание требований к управлению персоналом.</p> <p>Умение анализировать причины, виды и способы разрешения конфликтов.</p> <p>Знание принципов эффективного взаимодействие с потребителями услуг.</p>
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	<p>Демонстрация знаний правил оформления документов и построения устных сообщений.</p> <p>Способность соблюдения этических, психологических принципов делового общения.</p> <p>Умение грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе.</p> <p>Знание особенности социального и культурного контекста.</p>
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию,	Знание сущности гражданско-патриотической позиции,

демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения	общечеловеческих ценностей. Значимость профессиональной деятельности по специальности
ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях	Умение соблюдать нормы экологической безопасности. Способность определять направления ресурсосбережения в рамках профессиональной деятельности. Знание правил экологической безопасности при ведении профессиональной деятельности. Знание методов обеспечения ресурсосбережения при выполнении профессиональных задач.
ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности
ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Умело пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языке

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:

- ведения бухгалтерского и налогового учета;
- выполнения контрольных процедур и их документирования;
- в подготовке оформления завершающих материалов по результатам внутреннего контроля

уметь:

- рассчитывать заработную плату сотрудников;
- определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;

- определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;
- определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;
- проводить учет нераспределенной прибыли;
- проводить учет собственного капитала;
- проводить учет уставного капитала;
- проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;
- проводить учет кредитов и займов;
- определять цели и периодичность проведения инвентаризации;
- руководствоваться нормативными правовыми актами, регуливающими порядок проведения инвентаризации активов;
- пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации активов;
- давать характеристику активов организации;
- готовить регистры аналитического учета по местам хранения активов и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;
- составлять инвентаризационные описи;
- проводить физический подсчет активов;
- составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;
- выполнять работу по инвентаризации основных средств и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;
- выполнять работу по инвентаризации нематериальных активов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;
- выполнять работу по инвентаризации и переоценке материально-производственных запасов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;
- формировать бухгалтерские проводки по отражению недостачи активов, выявленных в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- формировать бухгалтерские проводки по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения;
- составлять акт по результатам инвентаризации;
- проводить выверку финансовых обязательств;
- участвовать в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации;
- проводить инвентаризацию расчетов;
- определять реальное состояние расчетов;
- выявлять задолженность, нереальную для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета;
- проводить инвентаризацию недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98);

- проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

- выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

знать:

- учет труда и его оплаты;
- учет удержаний из заработной платы работников;
- учет финансовых результатов и использования прибыли;
- учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;
- учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;
- учет нераспределенной прибыли;
- учет собственного капитала:
- учет уставного капитала;
- учет резервного капитала и целевого финансирования;
- учет кредитов и займов;
- нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- основные понятия инвентаризации активов;
- характеристику объектов, подлежащих инвентаризации;
- цели и периодичность проведения инвентаризации имущества;
- задачи и состав инвентаризационной комиссии;
- процесс подготовки к инвентаризации, порядок подготовки регистров аналитического учета по объектам инвентаризации;
- перечень лиц, ответственных за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;
- порядок составления инвентаризационных описей и сроки передачи их в бухгалтерию;
- порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;
- порядок инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;
- порядок инвентаризации нематериальных активов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;
- порядок инвентаризации и переоценки материально производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;
- формирование бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения;
- процедуру составления акта по результатам инвентаризации;

- порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации;
- порядок инвентаризации расчетов;
- технологию определения реального состояния расчетов;
- порядок выявления задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета;
- порядок инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей;
- порядок ведения бухгалтерского учета источников формирования имущества;
- порядок выполнения работ по инвентаризации активов и обязательств;
- методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов

2. Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Таблица 4

Элементы профессионального модуля,	Формы промежуточной аттестации
МДК.01.01	Экзамен
МДК.01.02	Экзамен
УП.01.01	Дифференцированный зачет
ПП.01.01	Дифференцированный зачет
ПМ.01.01(К)	Экзамен по модулю

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 ПМ.01 Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с использованием следующих форм и методов контроля: тестирование, решение практических заданий, решение ситуационных задач, самостоятельные работы. Квалификационный экзамен по профессиональному модулю.

3.2. Типовые задания для оценки освоения

3.2.1 Типовые задания для оценки освоения МДК.01.01. Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования

3.2.1.1 Теоретическая часть вопросы к экзамену

1. **1.** Бухгалтерская информация и ее значение в управлении производством.
2. Общие правила организации бухгалтерского учета, международные бухгалтерские правила и учетные стандарты.

3. Объекты учета.
4. Документальное оформление хозяйственных операций и действий.
5. Понятие и определение первичных бухгалтерских документов.
6. Порядок проверки, таксировки и контировки первичных документов.
7. Принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов.
8. Правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации.
9. Систематизация бухгалтерской информации в учетных регистрах.
10. Исправление ошибочных бухгалтерских записей в первичных документах и учетных регистрах.
11. Понятие и порядок организации документооборота.
12. Федеральный Закон РФ "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ.
13. Техника бухгалтерского учета.
14. Различия финансового, управленческого и налогового учета.
15. Понятие, строение и порядок отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.
16. Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре.
17. План счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятий, его назначение и его содержание.
18. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета.
19. Принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации.
20. Подходы к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов – автономия финансового и управленческого учета и объединение финансового и управленческого учета
21. Понятие денежных средств.
22. Расчеты наличными.
23. Порядок хранения денег и денежных документов в кассе.
24. Порядок ведения кассовых операций.
25. Документальное оформление кассовых операций.
26. Кассовая книга и отчет кассира.
27. Инвентаризация кассы.
28. Синтетический учет кассовых операций.
29. Учет денежных документов.
30. Учет переводов в пути.
31. Журнал-ордер № 1, порядок его заполнения.

32. Расчетный счет, его назначение.
33. Порядок открытия расчетного счета.
34. Документальное оформление операций по расчетному счету.
35. Банковские платежные документы.
36. Выписка банка.
37. Синтетический учет операций по расчетному счету.
38. Журнал-ордер № 2, порядок его заполнения.
39. Аналитический и синтетический учет операций на специальных счетах в банках.
40. Основные понятия, характеристика и правовая основа валютных операций.
41. Валютные счета организации.
42. Учет операций по валютному счету.
43. Учет кассовых валютных операций.
44. Учет валютных экспортно-импортных операций.
45. Расчеты с поставщиками, покупателями, заказчиками в валюте.
46. Курсовые разницы.
47. Продажа валютной выручки.
48. Синтетический и аналитический учет валютных операций.
49. Журнал-ордер № 2/1, его заполнение.
50. Понятие, классификация и оценка основных средств.
51. Состав и задачи учета основных средств.
52. Организация аналитического учета основных средств.
53. Документальное оформление операций по учету поступления и использования основных средств.
54. Синтетический учет поступления основных средств: безвозмездная передача их юридическими и физическими лицами, приобретение, вклад в уставный капитал и др.
55. Учет оборудования, требующего монтажа.
56. Особенности учета НДС по основным средствам.
57. Понятие амортизации, амортизационных отчислений.
58. Способы начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.
59. Порядок начисления амортизации.
60. Синтетический и аналитический учет амортизации основных средств.
61. Журнал-ордер № 13, порядок его заполнения.
62. Виды ремонта основных средств и способы его проведения.

63. Документальное оформление и порядок учета затрат по ремонту основных средств.
64. Формирование ремонтного фонда и его использование.
65. Синтетический учет затрат на восстановление основных средств, согласно выбранному методу отнесения затрат по капитальному ремонту на себестоимость продукции, работ и услуг.
66. Учет НДС по выполненным ремонтным работам подрядным способом.
67. Причины выбытия основных средств.
68. Особенности синтетического учета выбытия основных средств из эксплуатации.
69. Документальное оформление выбытия основных средств.
70. Порядок определения непригодности основных средств.
71. Учет операций по продаже основных средств.
72. Учет НДС по продаже основных средств.
73. Понятие и содержание арендных отношений.
74. Виды аренды.
75. Учет краткосрочной текущей аренды основных средств у арендатора и арендодателя.
76. Учет долгосрочной аренды и лизинговых операций у лизингополучателя и лизингодателя.
77. Особенности учета НДС по арендной плате.
78. Понятие переоценки основных средств, причины ее проведения.
79. Порядок осуществления операций по переоценке основных средств.
80. Документальное оформление операций по учету.
81. Синтетический учет результатов переоценки основных средств.
82. Понятие, состав, классификация и оценка нематериальных активов.
83. Синтетический и аналитический учет поступления и выбытия нематериальных активов.
84. Особенности начисления амортизации нематериальных активов.
85. Учет НДС по нематериальным, активам.
86. Журнал-ордер № 13, порядок его заполнения.
87. Долгосрочные инвестиции, их состав и характеристика.
88. Источники финансирования долгосрочных инвестиций.
89. Принципы учета вложений во внеоборотные активы.
90. Синтетический учет долгосрочных вложений.
91. Документальное оформление операций по учету.

92. Понятие и виды финансовых вложений.
93. Учет затрат на приобретение ценных бумаг (акций, облигаций, сертификатов и т.д.).
94. Учет доходов от финансовых вложений и займов.
95. Документальное оформление операций по учету.
96. Заполнение журнала-ордера № 8 и ведомости № 7
97. Понятие, классификация, оценка и основные задачи учета запасов.
98. Фактические затраты при приобретении производственных запасов.
99. Оценка запасов в балансе и текущем учете: фактическая себестоимость приобретения, средняя себестоимость, учетные цены.
100. Метод ФИФО, средней себестоимости.
101. Документальное оформление движения производственных запасов согласно унифицированным первичным документам по учету материалов.
102. Методы учета материалов: бухгалтерский и сальдовый.
103. Взаимосверка данных складского учета с данными бухгалтерского учета при сальдовом и при бухгалтерском методах учета.
104. Аналитический учет производственных запасов.
105. Синтетический учет движения материалов.
106. Учет неотфактурованных поставок и материалов в пути.
107. Варианты учета поступления материалов.
108. Учет продажи материалов.
109. Особенности учета НДС при приобретении материалов и их продаже.
110. Понятие транспортно-заготовительных расходов.
111. Расчет ТЗР и их учет.
112. Распределение транспортно-заготовительных расходов между остатками материалов на складе и их отпуском.
113. Понятие и система учета затрат.
114. Классификация затрат.
115. Учет затрат и калькулирование в системе управления себестоимостью продукции.
116. Принципы организации учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.
117. Понятие расходов организации и определение их величины.
118. Признание расходов организации.
119. Группировка расходов.
120. Синтетический и аналитический учет затрат основного производства.

121. Учет расходов будущих периодов.
122. Учет предстоящих расходов и платежей.
123. Документальное оформление операций по учету.
124. Понятие накладных расходов.
125. Планирование и учет общехозяйственных и общепроизводственных расходов.
126. Синтетический учет накладных расходов.
127. Распределение общехозяйственных и общепроизводственных расходов, порядок их списания.
128. Документальное оформление операций по учету.
129. Учетные регистры и порядок их заполнения.
130. Понятие и виды вспомогательных производств.
131. Синтетический и аналитический учет затрат вспомогательных производств.
132. Особенности калькулирования себестоимости продукции и услуг вспомогательных производств.
133. Распределение услуг вспомогательных производств. Учетные регистры, порядок их заполнения.
134. Состав незавершенного производства.
135. Данные оперативно-технического учета.
136. Инвентаризация и оценка остатков незавершенного производства.
137. Определение фактической производственной себестоимости выпущенной продукции при наличии остатков незавершенного производства.
138. Синтетический и аналитический учет остатков незавершенного производства.
139. Этапы учетных работ при осуществлении сводного учета затрат на производство.
140. Учетные регистры, порядок их заполнения.
141. Состав, характеристика и учет брака.
142. Виды брака.
143. Оценка потерь от брака.
144. Документальное оформление брака.
145. Учет потерь от простоев, порчи и недостачи материальных ресурсов.
146. Порядок включения в себестоимость выпускаемой продукции, потерь от брака, простоев, порчи и недостач.

147. Синтетический и аналитический учет непроизводственных расходов и потерь.
148. Учетные регистры и порядок их заполнения.
149. Понятие метода калькулирования себестоимости и варианты калькуляционных расчетов.
150. Классификация и выбор метода калькулирования себестоимости.
151. Характеристика попередельного метода калькулирования и его разновидностей.
152. Область и особенности применения позаказного метода калькулирования.
153. Понятие и состав готовой продукции (работ, услуг).
154. Оценка готовой продукции на складе и в бухгалтерии.
155. Синтетический и аналитический учет готовой продукции.
156. Понятие отгруженной продукции.
157. Договор поставки.
158. Документальное оформление; учет и оценка отгруженной продукции.
159. Понятие проданной продукции, выполненных работ и оказанных услуг.
160. Технология реализации готовой продукции (работ, услуг).
161. Документальное оформление и учет продажи продукции.
162. Способы отражения продажи продукции на синтетических счетах.
163. Учет выручки от реализации продукции (работ, услуг).
164. Учет НДС по продаже продукции, выполнении работ и оказании услуг.
165. Понятие расходов на продажу.
166. Синтетический и аналитический учет расходов на продажу, их распределение и списание.
167. Учетные регистры и порядок их заполнения.
168. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.
169. Списание задолженности по срокам исковой давности.
170. Расчеты по товарным и нетоварным операциям.
171. Особенности расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками.
172. Синтетический и аналитический учет расчетов.
173. Формы расчетов.
174. Документальное оформление операций.
175. Подотчетные суммы.
176. Понятие хозяйственных представительских, командировочных расходов.

177. Отчетность подотчетных лиц.
178. Порядок выдачи денег, возмещение расходов по командировкам.
179. Журнал-ордер № 7, порядок его заполнения.
180. Расчеты с персоналом по прочим операциям.
181. Синтетический и аналитический учет расчетов с работниками и подотчетными лицами.
182. Документальное оформление операций
183. Документальное оформление учета численности работников, отработанного времени и выработки.
184. Виды, формы и системы оплаты труда.
185. Порядок расчета средств на оплату труда.
186. Начисление заработной платы при повременной и сдельной формах оплаты труда, оплата работы в сверхурочное и ночное время, в выходные и праздничные дни.
187. Порядок расчета оплаты отпусков.
188. Расчет пособий по временной нетрудоспособности.
189. Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда.
190. Документальное оформление операций по учету
191. Обязательные удержания из заработной платы, предусмотренные законодательством.
192. Удержание налога на доходы с физических лиц.
193. Объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые вычеты по налогу на доходы с физических лиц.
194. Порядок удержания по исполнительным листам.
195. Удержания по инициативе администрации.
196. Синтетический и аналитический учет удержаний из заработной платы.
197. Документальное оформление операций по учету.
198. Порядок расчета заработной платы к выдаче
199. Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» № 212-ФЗ от 24.06.2009г.
200. Виды платежей в фонды социального страхования и обеспечения.
201. Объекты обложения, ставки, плательщики, сроки уплаты.

202. Синтетический и аналитический учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
203. Документальное оформление операций по учету.
204. Отчетность по расчетам с органами социального страхования и обеспечения
205. Понятие финансовых результатов.
206. Структурами порядок формирования финансовых результатов.
207. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности.
208. Особенности учета финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете.
209. Журнал-ордер № 15, его заполнение.
210. Понятие доходов и расходов от обычной и прочей деятельности, их синтетический и аналитический учет. Порядок списания доходов и расходов на финансовый результат деятельности организации.
211. Понятие нераспределенной прибыли. Порядок списания нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Синтетический и аналитический учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка); Порядок распределения (использования) прибыли.
212. Понятие уставного капитала, его виды и назначение.
213. Формирование и учет уставного капитала и его изменений.
214. Учет расчетов с учредителями.
215. Документальное оформление операций по учету.
216. Журнал-ордер № 12, порядок его заполнения.
217. Образование, пополнение, учет и использование резервного, добавочного капитала.
218. Учет целевого финансирования, источники его формирования.
219. Учет нераспределенной прибыли.
220. Учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей, резервов под обесценение вложений в ценные бумаги.
221. Необходимость создания резерва для покрытия предстоящих расходов и платежей и его учет.
222. Документальное оформление операций по учету.
223. Образование, пополнение, учет и использование резервного, добавочного капитала.
224. Учет целевого финансирования, источники его формирования.
225. Учет нераспределенной прибыли.

226. Учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей, резервов под обесценение вложений в ценные бумаги.
227. Необходимость создания резерва для покрытия предстоящих расходов и платежей и его учет.
228. Документальное оформление операций по учету.
229. Значение кредитов банка и займов как источников финансирования производственно-хозяйственной деятельности организаций.
230. Виды кредитов по целевому назначению и срокам предоставления.
231. Учет кредитных операций.
232. Виды займов.
233. Учет заемных средств.
234. Документальное оформление операций по учету.
235. Журнал-ордер № 4, порядок его заполнения

3.2.1.2 Задания

Задание 1. Составить приходный кассовый ордер №53 от 02.03.20__ г. ООО «Радуга», используя следующие данные: 02 марта 20__ г. кассиром Гришиной Н.Л. получено с расчетного счета по чеку №816351 и сдано в кассу 5 000 руб. на командировочные расходы. Деньги приняла старший кассир Рожкова К.Д., проводку сделала старший бухгалтер Крупинова В.Д. Кассовый ордер подписала главный бухгалтер Зотова Н.Н. Код целевого назначения расходов – 16.

Задание 2. Составить расходный кассовый ордер №41 от 06.03.20__ г. ООО «Параграф», используя следующие данные: 06 марта 20__ г. по расходному кассовому ордеру №41 старший кассир Рожкова К.Д. выдала механику сборочного цеха Петрову Н.И. 3 400 руб. на расходы по командировке в г. Москва для консультаций по наладке поставленного оборудования. В тот же день старший бухгалтер Крупинова В.Д. сделала соответствующую проводку. Кассовый ордер подписали главный бухгалтер Зотова Н.Н. и директор Камов И.В. Петров Н.И. получил деньги по паспорту серии 97-01 №112860, выданному 20 августа 2001 г. Калининским РОВД г. Чебоксары.

Задание 3. Рассчитать сумму амортизационных отчислений основных средств АО «Прибор» за июнь 20__ г. линейным методом в соответствии с его учетной политикой и отразить расчет в ведомости начисления амортизации по форме:

№	Группы и виды	Балансовая	Норма	Сумма	Дебетуемые
---	---------------	------------	-------	-------	------------

п/п основных средств стоимость амортизации, амортизации за счета
ОС, руб. % месяц, руб.

Исходные данные:

Наименование ОС	Первонач. стоим-ть, руб.	Норма амортизации, %
а) Цехи основного производства:		
1. Здание каменное	161 550	1,2
2. Машины и оборудование:		
а) станки токарные	224 850	5,0
б) станки металлорежущие	183 630	6,7
3. Транспортные средства:		
а) электропогрузчик	28 800	5,5
4. Цехи вспомогательного производства:		
а) производственный инвентарь	96 000	8,0
4. Общезаводские службы:		
а) компьютеры	84 000	10,0

Задание 4. Что означают следующие записи:

- | | |
|-------------------|---------------------|
| 1) Дт 10 - Кт 60; | 6) Дт 68 - Кт 51; |
| 2) Дт 26 - Кт 02; | 7) Дт 20 - Кт 69; |
| 3) Дт 62 - Кт 90; | 8) Дт 43 - Кт 20; |
| 4) Дт 28 - Кт 20; | 9) Дт 23 - Кт 70; |
| 5) Дт 51 - Кт 62; | 10) Дт 51 - Кт 66 ? |

Задание 5. Вы работаете бухгалтером в ООО «Хлеба Ставрополя». В соответствии с должностной инструкцией осуществляете учет затрат производственной деятельности.

- Охарактеризуйте основные нормативные документы, которые Вы будете использовать в своей работе.
- Раскройте сущность нормативного метода учета затрат.
- Изложите синтетический и аналитический учет затрат основного производства.
- Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета в журнале регистрации операций за апрель отчетного года.

Исходные данные:

№ проводки	Наименование затрат	Сумма, руб.
16	Мука	192820=
18	Накидка за влажность муки	1380=
20	Прочие материалы	15020=
21	Транспортные расходы по муке и материалам	1500=
22	Топливо	1600=

23	Транспортно-заготовительные расходы по топливу	40=
8	Оплата труда производственных рабочих	42600=
9	Начислены страховые взносы на сумму оплаты труда производственных рабочих	?
10	Начислены взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 0,4 %	?
38	Общехозяйственные расходы	12000=
6	На уменьшение себестоимости отнесены счёты муки, возвращенные на склад	90=
41	Оприходована фактическая себестоимость хлеба пшеничного формового (см. регистр аналитического учета)	?

Задание 6. Используя сведения об организации, сформируйте рабочий План счетов бухгалтерского учета.

Сведения об организации

1. Наименование организации – ООО «Темп»
2. Форма собственности – частная.
3. Вид деятельности – производство металлоконструкций.
4. Предприятие относится к категории предприятий малого бизнеса, численность работающих – 95 человек.
5. Структура предприятия – цеховая, то есть на предприятии действует два цеха: механический и сборочный
6. В каждом из цехов предприятия производится четыре вида продукции.
7. Контрагенты предприятия:
 - поставщики – четыре организации;
 - покупатели – четыре организации.

Рабочий плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «Темп»

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	
Нематериальные активы	04	
Амортизация нематериальных активов	05	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	
Отложенные налоговые активы	09	
Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	
Животные на выращивании и откорме	11	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	
Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Вспомогательные производства	23	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
Специальные счета в банках	55	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	
Расчеты по налогам и сборам	68	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	
Расчеты с учредителями	75	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	
Отложенные налоговые обязательства	77	
Внутрихозяйственные расчеты	79	
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	
Прочие доходы и расходы	91	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов	96	
Расходы будущих периодов	97	
Доходы будущих периодов	98	
Прибыли и убытки	99	

Задание 7. Проставить бухгалтерские проводки корреспондирующих счетов

№	Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
1	Р/с сдан остаток денежной наличности из кассы		
2	Зачислено на р/с выручка от реализации		
3	Зачислено на р/с суда банка		
4	Зачислено на р/с погашения от дебитора		
5	Получены наличные в кассу		
6	Оплачены платежные документы поставщиков		
7	Перечислены налоги в бюджет		
8	Погашена задолженность по краткосрочному кредиту		
9	Перечислено в фонд социального страхования		
10	Оплачены банковские услуги		
11	Зачислены денежные средства в качестве вклада УК		
12	Зачислено на р/с задолженность от покупателей		

Задание 8. Согласно заданию оформить кассовые ордера, зарегистрировать их в специальном журнале, произвести записи в кассовой книге, оформить журнал- ордер 1, ведомость 1.

Исходные данные для выполнения задания:

Наименование предприятия – ООО «Темп»; Генеральный директор Самойлов Игорь Владимирович; Главный бухгалтер – Краснова Ольга Геннадьевна; Кассир – Волкова Анна Михайловна; ИНН – 5916017700;

Номер расчетного счета – № 40702810049170110422;

Наименование обслуживающего банка – ПАО «Сбербанк России», г. Ростов-на-Дону;

БИК – 045773603;

КПП – 591601001;

ОКТМО – 57634101;

Лимит кассы - 10 000 рублей.

Операции по кассе за 15 января 202 года

Остаток денежных средств в кассе на начало дня 10 000 рублей.

- 1) Поступила в кассу выручка от реализации продукции в собственном магазине в сумме 300 000 руб. (сдала выручку продавец Исмагилова Ильмира Радиковна).
- 2) Сдана в банк выручка по квитанции №56 – 270 000руб.
- 3) Выданы денежные средства под отчет из кассы на хозяйственные расходы Ивановой Екатерине Николаевне 4 000 руб.
- 4) Получены в банке наличные денежные средства в сумме 25 000 рублей на командировочные расходы.
- 5) Выданы из кассы денежные средства под отчет на командировочные расходы Каримову Ильдару Хамитовичу в сумме 25 000 рублей.

Задание 9. Вы работаете бухгалтером в ООО «Колос». В соответствии с должностной инструкцией осуществляете учет материально-производственных запасов.

1. Охарактеризуйте основные нормативные документы, которыми Вы будете руководствоваться в своей работе.
2. Раскройте понятие материально-производственных запасов.

3. Изложите учет сырья и материалов на предприятиях хлебопечения.
4. Составьте журнал регистрации хозяйственных операций.
5. Определите фактическую себестоимость оприходованных материалов.

Исходные данные:

- ООО «Колос» занимается производственной деятельностью и находится на общем режиме налогообложения;
- Согласно Учетной политике предприятия фактическая себестоимость материалов формируется на счете 10 «Материалы».

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1.	Поступило от поставщиков сырье, необходимое для производства готовых изделий: - покупная стоимость - НДС – 10%	1630000= ?
2.	Предъявлен счет транспортной компаний за доставку за сырья В т.ч. НДС – 20%	14750= ?
3.	Перечислено с расчетного счета поставщику за сырье	?
4.	Перечислено транспортной компании за доставку сырья	?
5.	Отражается налоговый вычет по НДС (см. операции № 1, 2)	?
6.	Фактическая себестоимость сырья (без проводки)	?

Задание 10. Вы работаете бухгалтером производственного предприятия ООО «Надежда». В соответствии с должностной инструкцией Вам вменено в обязанности ведение учета вложений во внеоборотные активы.

1. Охарактеризуйте нормативные документы, которыми Вы будете руководствоваться в своей работе.
2. Изложите:
 - виды оценки нематериальных активов;
 - документальное оформление и учет поступления, создания и выбытия нематериальных активов.
3. Составьте журнал регистрации хозяйственных операций за апрель.
4. Определите первоначальную стоимость объекта нематериальных активов.

Исходные данные:

1. В соответствии с Учетной политикой предприятия учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости.
2. Силами работников предприятия разработано программное обеспечение для использования в производственных целях.
3. Исключительное право предприятия на программное обеспечение оформлено в установленном порядке.
4. Сумма затрат на разработку программного обеспечения составила:
 - материалы – 46000 руб.;
 - заработная плата работников, занятым изготовлением программного обеспечения – 32000 руб.
 - страховые взносы - ?

3.2.2 Типовые задания для оценки освоения МДК.01.02 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

3.2.2.1 Теоретическая часть вопросы к экзамену

1. Значение, функции и принципы бюджетной системы РФ
2. Нормативное обеспечение и бюджетная классификация
3. Бюджетные доходы.
4. Налоговая система РФ
5. Виды и порядок налогообложения.
6. Система налогов в Российской Федерации.
7. Элементы налогообложения.
8. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.
9. Организация бухгалтерского учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»
10. Экономическая сущность налога на прибыль организации
11. Бухгалтерский учет налога на прибыль организации
12. Налоговый учет налога на прибыль организации
13. Экономическая сущность НДС
14. Бухгалтерский учет НДС
15. Экономическая сущность акцизов
16. Бухгалтерский учет акцизов
17. Экономическая сущность НДФЛ
18. Бухгалтерский учет НДФЛ
19. Экономическая сущность страховых взносов
20. Бухгалтерский учет страховых взносов
21. Виды и сущность специальных налоговых режимов
22. Принципиальные особенности и отличия спецрежимов
23. Упрощенная система налогообложения
24. Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН)
25. Патент
26. Самозанятость
27. Единый сельхозналог (ЕСХН)
28. Соглашение о разделе продукции
29. Организация бухгалтерского учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»
30. Единый налоговый платеж
31. Региональные налоги
32. Транспортный налог

33. Транспортный налог в бухгалтерском и налоговом учете
34. Налог на игорный бизнес
35. Налог на имущество организации
36. Местные налоги
37. Земельный налог
38. Налог на имущество физических лиц
39. Торговый сбор
40. Туристический налог

3.2.2.2 Задания

Задача 1. Определить сумму страховых взносов, необходимую уплатить за 1 квартал во внебюджетные фонды. Указать срок уплаты взносов. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление взносов в бюджет.

Исходные данные: Работнику ежемесячно начисляется заработная плата 15 000 руб. и премия в размере 2 000 руб. В марте ему была выплачена материальная помощь за счет средств предприятия в размере 5 000 руб.

Задача 2. Определить сумму страховых взносов, необходимую уплатить за 1 квартал во внебюджетные фонды. Указать срок уплаты взносов. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление взносов в бюджет.

Исходные данные: Работнику начисляется заработная плата в размере 20 000 руб. ежемесячно, районный коэффициент 10 %. По итогам первого квартала было выплачено вознаграждение в размере 3 000 руб. и оплачен больничный лист за февраль в размере 8 000 руб.

Задача 3. Определить сумму страховых взносов, необходимую уплатить за 1 квартал во внебюджетные фонды. Указать срок уплаты взносов. Отразить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление взносов в бюджет.

Исходные данные: Захаров работает водителем на личном автомобиле. С двумя разными организациями он заключил договоры на оказание услуг по перевозке грузов. В одной из них ООО «Зевс» он является постоянным сотрудником и получает ежемесячно зарплату в размере 10 000 руб., в другой – ЗАО «Свет» работает по гражданско-правовому договору и получает по итогам каждого квартала 8 000 руб.

Задача 4. В октябре истекшего года водитель Иванов Н.В. (1975 г.р.) болел в течение 11 дней (листок нетрудоспособности имеется). Его оклад – 25 000 руб. Работник платит алименты на 1 ребенка, студента дневного отделения. Страховой стаж работника – 36 лет и 2 мес. За два года,

предшествующих болезни, ему начислено: 2023 г. – 398 000 руб.; 2022 г. – 376 000 руб. Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки.
2. Начислить заработную плату за отработанное время.
3. Начислить алименты.
4. Начислить пособие по временной нетрудоспособности.
5. Удержать НДФЛ.
6. Произвести расчет с работником за октябрь месяц.

Задача 5. В феврале 2024 года рабочий Петухов Г.Н. (1976 г.р.) болел в течение 7 дней (листок нетрудоспособности имеется). Его оклад – 21 000 руб. Страховой стаж – 9 лет и 7 мес. За два года, предшествующих болезни, начислено: 2023 г. – 397 000 руб.; 2022 г. – 369 000 руб. Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки.
2. Начислить заработную плату за отработанное время.
3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности.
4. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.
5. Удержать НДФЛ.

Задача 6. В марте 2024 года мастер цеха Светлов В.Н. (1988 г.р.), имеет на иждивении 3 детей школьников, на одного из которых платит алименты, болел в течение 12 дней (листок нетрудоспособности имеется). Его оклад – 35 000 руб. Страховой стаж – 16 лет и 4 мес. За два года, предшествующих болезни, начислено: 2023 г. – 478 000 руб.; 2022 г. – 469 000 руб. Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки.
2. Начислить заработную плату за отработанное время.
3. Начислить алименты.
4. Начислить пособие по временной нетрудоспособности.
5. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.
6. Удержать НДФЛ.
7. Произвести расчет с работником за май месяц.

Задача 7. В апреле истекшего года уборщица Пестерева В.Н. (1976 г.р.) болела в течение 17 дней (листок нетрудоспособности имеется). Её оклад – 6

500 руб. Страховой стаж – 26 лет и 3 мес. За два года, предшествующих болезни, начислено: 2023 г. – 127 800 руб.; 2022 г. – 126 900 руб. Расчетный период отработан полностью.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские проводки.
2. Начислить заработную плату за отработанное время.
3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности.
4. Начислить страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.
5. Удержать НДФЛ.
6. Произвести расчет с работником за май месяц.

Задача 8. Компания «Тори» работает на рынке оптовых поставок продовольственных товаров. Реализация происходит как по ставке 20 %, так и по ставке 10%. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) по итогам 1 квартала 2024 года составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20 % – 22 500 000 рублей;
- по товарам, облагаемым по ставке 10 % – 17300000 рублей.

Так как компания работает на рынке оптовых поставок, покупная стоимость товаров без НДС) составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20 % – 18 200 000 рублей;
- по товарам, облагаемым по ставке 10 % – 14 700 000 рублей.

В 1 квартале 2024 для АО «Тори» были оказаны услуги сторонних организаций на сумму (включая НДС) – 6 000 000 рублей. Счета-фактуры получены. Услуги связаны с основным видом деятельности и отнесены на расходы по налогу на прибыль текущего квартала. Определите налоговые обязательства по НДС по итогу 1 квартала 2024 года.

Задача 9. Сидоров М.Д. в текущем году перечислил взносы по договору негосударственного пенсионного обеспечения за себя в сумме 38 000 руб. В этом же году он заплатил 17 800 руб. за лечение отца в медицинском учреждении России и 45 000 руб. за обучение 20-летней дочери по очной форме обучения. Ежемесячная заработная плата Сидорова М.Д. 20 000 руб. Необходимо определить:

1. Сумму НДФЛ за текущий год, которую у работника удержат по месту работы;
2. Сумму НДФЛ, исчисленную за год по форме 3-НДФЛ с учетом социальных вычетов (при заполнении формы 3-НДФЛ); 3) сумму НДФЛ, подлежащую возврату работнику из бюджета с учетом социальных вычетов.

Задача 10. В регионе ввели расчет налога на имущество физических лиц с 1 января 2021 г. исходя из кадастровой стоимости. У Рябинина С.Р. находится в собственности квартира площадью 54 кв. м. Кадастровая стоимость жилья составила на 1 января текущего года 3 700 000 руб. Инвентаризационная стоимость квартиры равна 500 000 руб. Ставка налога исходя из кадастровой стоимости – 0,1%, исходя из инвентаризационной стоимости – 0,2%. Рассчитать сумму налога, которую Рябинин С.Р. должен заплатить за текущий год до 1 декабря года следующего за истекшим налоговым периодом.

Задача 11. Исходя из следующих данных за первый квартал, рассчитайте сумму налога на прибыль, составьте все бухгалтерские записи и заполните платежное поручение на уплату налога на прибыль за первый квартал, если: Оптовый товарооборот – 180 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость – 20 %. Закупочная стоимость промышленного товара – 100 000 руб. Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде, – 20 000 руб. Получены проценты по вкладу в банк на депозитном счете – 100 000 руб. Начислена пеня поставщику – 3 000 руб. Приобретены материалы на сумму 12 000 руб., в т. ч. налог на добавленную стоимость – 20 %. Аванс под поставку товара, поступившего на расчетный счет, составил 160 000 руб. в т.ч. налог на добавленную стоимость – 20 %. Налог на имущество – 2000 руб. Причитается пеня к получению – 4000 руб.

Задача 12. Определить финансовый результат от основной и вспомогательной деятельности, рассчитать налог на прибыль. Исходные данные: Реализация продукции оптом: ООО «Дон» (ИНН 6338000017) в феврале 2024 года совершены следующие хозяйственные операции по отгрузке и реализации продукции:

1. Отгружен заводу «Коминтерн» кирпич силикатный, предъявлен счет-фактура № 12 от 15.02.2024г.: а) по договорной цене 180 000 руб.; б) в т.ч. НДС на отгруженную продукцию – 20% 30 000 руб.
2. Отгружен заводу «Металлист» кирпич предъявлен счет- фактура № 13 от 22.02.2024 г.: а) по договорной цене 120 000 руб.; б) в т.ч. НДС – 20 % 24 000 руб.
3. Предъявлен счет-фактура № 3 от 15.02.2025 г. заводу «Коминтерн»: а) за услуги автотранспорта 13 200 руб.; б) в т.ч. НДС – 20% 2 200 руб.
4. Предъявлен счет-фактура № 4 от 22.02.2025 г. заводу «Металлист»: а) за услуги автотранспорта 12 000 руб.; б) в т.ч. НДС – 20% 2 000 руб.

5. Списывается отгруженная продукция (кирпич 80 тыс. шт.) по плановой стоимости 115000

Задача 13. Директор ООО «АВИС» не имеет права на стандартный налоговый вычет в размере 3 000 или 500 руб. Директор имеет двоих детей в возрасте 4 и 8 лет (стандартный налоговый вычет по 1 400 руб. на каждого из детей). Месячный оклад директора – 120 000 руб. Определить общую сумму налоговых вычетов, на которые имеет право директор ООО «АВИС». Рассчитать сумму НДФЛ и окончательную сумму к выплате заработной платы.

Задача 14. Рассчитайте налог на прибыль. В ЗАО «Дружба» для целей налогообложения применяется метод начисления. В 2024 г. были зарегистрированы следующие хозяйственные операции:

1. Объем производства продукции – 5 346 тыс. руб., на расчетный счет поступило за реализацию продукции 4 840 тыс. руб.
2. Выручка по товарообменным операциям составила 300 тыс. руб.
3. Себестоимость отгруженной продукции 3 850 тыс. руб., из них
– Сверхнормативные расходы на рекламу – 30 тыс. руб.
– Расходы на текущий ремонт основных средств – 45 тыс. руб.
– Расходы на капитальный ремонт помещений – 55 тыс. руб.
– Расходы на подписку периодической печати на следующий налоговый период – 15 тыс. руб.
4. Начислен транспортный налог – 19 тыс. руб.
5. Начислен налог на имущество – 28 тыс. руб., оплачено – 20 тыс. руб.
6. Начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока по ставке продукции покупателю – 12 тыс. руб.
7. Перечислены авансы в счет будущих поставок сырья – 180 тыс. руб. (в том числе НДС 20%).
8. Образовавшаяся кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 21 тыс. руб.
9. Образовавшаяся дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 38 тыс. руб.
10. Реализовано амортизируемое имущество на сумму 96 тыс. руб., первоначальная стоимость – 140 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 44 тыс. руб.

11. Организация сформировала резерв по сомнительным долгам исходя из следующих данных: – 330 тыс. руб. – сроком 100 дней – 550 тыс. руб. – сроком 90 дней – 420 тыс. руб. – сроком 80 дней

Задача 15. Произведите расчёт суммы налога на добавленную стоимость. Организация занимается добычей, переработкой и реализацией морепродуктов на территории РФ. Определить сумму НДС, подлежащую уплате за налоговый период, и указать сроки ее уплаты.

1. Выручка от реализации на территории РФ (без НДС): сёмги – 3 100 000 руб., наваги – 2 300 000 руб.
2. Выручка от реализации за пределы территории РФ замороженного мяса крабов (без НДС) 5 000 000 руб.
3. Получен аванс на поставку замороженной наваги на территории РФ (с НДС). Договор выполнен, навага поставлена на сумму 900 000 руб.
4. Затраты на выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд (без НДС). Построен и введен в эксплуатацию склад. Строительство велось хозяйственным способом 1 500 000 руб.
5. Приобретены и оприходованы на склад материалы на сумму 1 298 000 руб., в том числе НДС 198 000 руб.
6. Приобретено и введено в эксплуатацию холодильное оборудование на сумму 826 000 руб., в том числе НДС 126 000 руб.

Задача 16. Произведите расчёт суммы акцизов. Организация занимается производством и реализацией алкогольной продукции в РФ. Этиловый спирт, не обходимый для производства алкогольной продукции, организация закупает у производителя. Авансовые платежи акциза организация не уплачивает, так как имеет банковскую гарантию по приобретённому этиловому спирту. Определить сумму акциза, подлежащую уплате за налоговый период, и указать срок её уплаты.

1. Реализовано алкогольной продукции в бутылках, 20000 шт.
2. Ёмкость одной реализованной бутылки, 0,5 л.
3. Объёмная доля этилового спирта, содержащегося в реализованной алкогольной продукции, 40 %.

Задача 17. Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2024 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2024 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2024 года был зарегистрирован

повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задача 18. Индивидуальный предприниматель произвел выплаты за I квартал в пользу физических лиц. Январь – 562 000 руб. Февраль – 461 000 руб. Март – 519 000 руб. Апрель – 601 000 руб. Рассчитать суммы социальных страховых взносов за период.

Задача 19. Рассчитайте сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки, установленной в Ростовской области. ЗАО «Крокус» организовано 15 марта текущего налогового периода. На 1-ое число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 580 000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 32 000 руб. Движение имущества в течение налогового периода характеризуется следующими хозяйственными операциями:

- 10 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 910 000 руб. со сроком полезного использования 12 лет (25 июня оборудование введено в эксплуатацию);
- 15 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 100 000 руб., норма амортизации 1,2 %;
- 15 августа реализовано оборудование по остаточной стоимости 58 000 руб.

Задача 20. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 680 тыс. руб. без НДС, построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 150 тыс. руб. без НДС. Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 250 тыс. руб., в т.ч. НДС, а оплачено – 150 тыс. р. Также было совершена бартерная сделка: реализовано 15 изделий по цене 1 000 р. без НДС за штуку, рыночная цена 1 500 р. за штуку без НДС. Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет. Укажите сроки уплаты налога и подачи декларации.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Список основной литературы

1. Бородина, Н. В. Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования : учебное пособие / Н. В. Бородина, Е. В. Уварова. — Барнаул : АГАУ, 2024 — Часть 1 — 2024. — 107 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/462953> (дата обращения: 31.08.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей
2. Экономика и бухгалтерский учет. Общепрофессиональные дисциплины: учебник / М.Ю. Елицур, В.П. Наумов, О.М. Носова, М.В. Фролова. - Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2021. - 544 с. - (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-00091-416-8. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1141793>
3. Елицур, М. Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули: учебник / М. Ю. Елицур, О. М. Носова, М. В. Фролова. - Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2021. - 200 с. - (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-00091-417-5. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1145177>

Список дополнительной литературы

1. Макушина, Т. Н. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации : методические указания / Т. Н. Макушина. — Самара : СамГАУ, 2022. — 44 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/259307> (дата обращения: 31.08.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
2. Практические основы бухгалтерского учета активов организации : учебно-методическое пособие / составители П. Р. Ибрагимова [и др.]. — Махачкала : ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2025. — 61 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/495584> (дата обращения: 31.08.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
3. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: практикум : учебное пособие / составитель О. Е. Иванова. — пос. Караваяево : КГСХА, 2020. — 33 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/171721>
4. Лебедева, Е. С. Порядок организации и ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций : учебное пособие / Е. С. Лебедева. — Москва : РТУ МИРЭА, 2023. — 81 с. — ISBN 978-5-7339-1947-8. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/382736> (дата обращения: 31.05.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
5. Налоговый учет и отчетность : учебно-методическое пособие / Л. Ш. Оруджева, Э. Б. Мурзагельдиева, А. М. Мусаева [и др.]. — Махачкала : ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2024. — 281 с. — Текст : электронный //

Лань : электронно-библиотечная система. — URL:
<https://e.lanbook.com/book/462917>.

Интернет-ресурсы

1. Электронно-библиотечная система Лань.com
2. Электронно-библиотечная система Znanium
3. Электронно-библиотечная система BOOK.RU
4. СПС <http://www.consultant.ru>