

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»
Институт экономики, управления и сервиса
Кафедра экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института



Е. Ю. Меркулова
«04» июля 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине Б1.В.ОД.2 Финансовый, налоговый учет и отчетность

Направление подготовки/специальность: 38.03.01 - Экономика

Профиль/направленность/специализация: Бухгалтерский учет и налоговый контроль

Уровень высшего образования: бакалавриат

Квалификация: Бакалавр

год набора: 2019

Авторы программы:

Кандидат экономических наук, доцент Мяскина Анна Франковна

Кандидат экономических наук, доцент Коровина Лариса Николаевна

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика (уровень бакалавриата) (приказ Министерства образования и науки РФ от «12» ноября 2015 г. № 1327).

Рабочая программа принята на заседании Кафедры экономики и менеджмента «27» июня 2022 г. Протокол № 11

Рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета Института экономики, управления и сервиса, Протокол от «04» июля 2022 г. № 11.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи дисциплины.....	4
2. Место дисциплины в структуре ОП бакалавра.....	7
3. Объем и содержание дисциплины.....	7
4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства.....	34
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	73
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	74
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	75

1. Цели и задачи дисциплины

1.1 Цель дисциплины – формирование компетенций:

ПК-14 Способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки

ПК-15 Способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации

ПК-17 Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

1.2 Виды и задачи профессиональной деятельности по дисциплине:

- расчетно-экономическая

- подготовка исходных данных для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
- проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы
- разработка экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств

1.3 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы следующие компетенции:

Обобщенные трудовые функции / трудовые функции / трудовые или профессиональные действия (при наличии профстандарта)	Код и наименование компетенции ФГОС ВО, необходимой для формирования трудового или профессионального действия	Знания и умения, необходимые для формирования трудового действия / компетенции
	ПК-14 Способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки	Знает и понимает: основные положения по документированию хозяйственных операций и составлению бухгалтерских проводок, по учету денежных средств, по составлению рабочего плана счетов
		Умеет (способен продемонстрировать): проводить документирование хозяйственных операций, вести учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов, формировать бухгалтерские проводки
	ПК-15 Способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации	Владеет: навыками документирования хозяйственных операций, составлению бухгалтерских проводок, ведения учета денежных средств, разработки плана счетов
		Знает и понимает: основные положения по формированию записей по учету источников формирования имущества, по ведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации
		Умеет (способен продемонстрировать): формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества и результатов инвентаризации и финансовых обязательств
		Владеет:

		навыками по формированию записей по учету источников формирования имущества, по ведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации
- В Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта - В/02.6 Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК-17 Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	Знает и понимает:
		нормативные документы, регулирующие бухгалтерский, статистический и налоговый учет в РФ
		Умеет (способен продемонстрировать): формировать учетно-аналитические показатели с использованием информационных технологий для предприятий различных видов экономической деятельности
		Владеет: практико-ориентированными способами расчета всех видов показателей и формирования бухгалтерских данных для составления отчетности с использованием информационных технологий

1.4 Согласование междисциплинарных связей дисциплин, обеспечивающих освоение компетенций:

ПК-14 Способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Форма обучения										
		Очная (семестр)						Заочная (семестр)				
		3	4	5	6	7	8	3	5	6	7	9
1	Адаптационная дисциплина для инвалидов и лиц с ОВЗ "Учет в коммерческих организациях различных видов экономической деятельности"				+	+				+	+	
2	Бухгалтерский учет	+						+				
3	Бюджетный учет и отчетность			+					+			
4	Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности		+							+		
5	Преддипломная практика						+					+
6	Учет в бюджетных организациях				+	+				+	+	

7	Учет в коммерческих организациях различных видов экономической деятельности				+	+				+	+	
---	---	--	--	--	---	---	--	--	--	---	---	--

ПК-15 Способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Форма обучения								
		Очная (семестр)					Заочная (семестр)			
		4	5	6	7	8	5	6	7	9
1	Адаптационная дисциплина для инвалидов и лиц с ОВЗ "Учет в коммерческих организациях различных видов экономической деятельности"			+	+			+	+	
2	Бюджетный учет и отчетность		+				+			
3	Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности	+						+		
4	Преддипломная практика					+				+
5	Учет в бюджетных организациях			+	+			+	+	
6	Учет в коммерческих организациях различных видов экономической деятельности			+	+			+	+	

ПК-17 Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Форма обучения									
		Очная (семестр)					Заочная (семестр)				
		4	5	6	7	8	5	6	7	8	9

1	Адаптационная дисциплина для инвалидов и лиц с ОВЗ "Учет в коммерческих организациях различных видов экономической деятельности"			+	+			+	+		
2	Информационные технологии в бухгалтерском учете, анализе и аудите		+	+			+	+			
3	Компьютеризация бухгалтерского учета		+	+			+	+			
4	Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности	+						+			
5	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности			+						+	
6	Преддипломная практика					+					+
7	Учет в бюджетных организациях			+	+			+	+		
8	Учет в коммерческих организациях различных видов экономической деятельности			+	+			+	+		

2. Место дисциплины в структуре ОП бакалавриата:

Дисциплина «Финансовый, налоговый учет и отчетность» относится к вариативной части учебного плана ОП по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика.

Дисциплина «Финансовый, налоговый учет и отчетность» изучается в 4, 5, 6 семестрах.

3. Объем и содержание дисциплины

3.1. Объем дисциплины: 15 з.е.

Очная: 15 з.е.

Заочная: 15 з.е.

Вид учебной работы	Очная (всего часов)	Заочная (всего часов)
Общая трудоёмкость дисциплины	540	540
Контактная работа	208	48
Лекции (Лекции)	80	20

10	Общая характеристика налогового учета как самостоятельной системы учета	2	1	-	-	2	1	6	10	Собеседование/ устный опрос
11	Организация учетной политики для целей налогообложения	2	1	-	-	4	1	9	20	Письменный контрольный опрос
12	Система налоговых регистров по налогу на прибыль	4	1	-	-	2	1	12	20	Собеседование/ устный опрос
13	Организация учета доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли	6	1	-	-	6	1	15	25	Собеседование/ устный опрос; Тестирование
14	Организация налогового учета расходов организации	8	2	-	-	8	2	14	30	Тестирование
15	Налоговый учет прочих и внереализационных расходов	6	1	-	-	6	1	14	30	Собеседование/ устный опрос; Решение практических задач
16	Общие положения формирования декларации по налогу на прибыль	4	1	-	-	4	1	10	20	Решение практических задач
6 семестр										
17	Общие сведения о бухгалтерской (финансовой) отчетности	2	1	-	-	2	1	7	10	Собеседование/ устный опрос
18	Подготовительная работа, предшествующая составлению бухгалтерской отчетности	3	1	-	-	3	1	13	22	Письменный контрольный опрос
19	Искажения бухгалтерской отчетности, способы выявления и исправления ошибок	2	1	-	-	2	1	9	19	Собеседование/ устный опрос

20	Порядок формирования показателей в бухгалтерском балансе	5	1	-	-	5	1	11	24	Решение практических задач
21	Отчет о финансовых результатах	4	1	-	-	4	1	9	20	Тестирование
22	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	8	1	-	-	8	1	13	30	Собеседование/ устный опрос; Решение практических задач
23	Пояснительная информация к бухгалтерской отчетности	4	1	-	-	4	1	9	20	Тестирование
24	Консолидированная отчетность	4	1	-	-	4	1	9	10	Собеседование/ устный опрос

Тема 1. Учет вложений во внеоборотные активы (ПК-14)

Лекция.

Организация учета вложений во внеоборотные активы. Организация учета оборудования к установке. Учет доходных вложений в материальные ценности. Учет нематериальных активов. Учет долгосрочных финансовых вложений.

Практическое занятие

Вопросы к практическому занятию

1. Определите цели и задачи учета внеоборотных активов.
2. В чем заключаются особенности учета оборудования к установке.
3. В чем заключаются особенности учета доходных вложений в материальные ценности?
4. Раскройте понятие нематериальных активов.
5. Назовите способы оценки нематериальных активов
6. Какими способами начисляют амортизацию нематериальных активов?
7. Какие вложения считаются долгосрочными финансовыми

Тематика ситуационных задач

1. Определение бухгалтерских записей по поступлению и выбытию средств оборудования требующего установки.
2. Определение бухгалтерских записей по доходным вложениям в материальные ценности.
3. Документальное оформление нематериальных активов.
4. Определение бухгалтерских записей по поступлению и выбытию нематериальных активов.
5. Определение стоимости финансовых вложений.
6. Определение бухгалтерских записей по движению финансовых вложений (акций, облигаций).
7. Определение бухгалтерских записей по учету доходов от финансовых вложений.

Практическое занятие.

1. Определите цели и задачи учета внеоборотных активов.
2. В чем заключаются особенности учета оборудования к установке.
3. В чем заключаются особенности учета доходных вложений в материальные ценности?
4. Раскройте понятие нематериальных активов.
5. Назовите способы оценки нематериальных активов
6. Какими способами начисляют амортизацию нематериальных активов?
7. Какие вложения считаются долгосрочными финансовыми

Тематика ситуационных задач

1. Определение бухгалтерских записей по поступлению и выбытию средств оборудования требующего установки.
2. Определение бухгалтерских записей по доходным вложениям в материальные ценности.
3. Документальное оформление нематериальных активов.
4. Определение бухгалтерских записей по поступлению и выбытию нематериальных активов.
5. Определение стоимости финансовых вложений.
6. Определение бухгалтерских записей по движению финансовых вложений (акций, облигаций).
7. Определение бухгалтерских записей по учету доходов от финансовых вложений.

Лабораторные работы.

1. Определение бухгалтерских записей по поступлению и выбытию средств оборудования требующего установки.
2. Определение бухгалтерских записей по доходным вложениям в материальные ценности.
3. Документальное оформление нематериальных активов.
4. Определение бухгалтерских записей по поступлению и выбытию нематериальных активов.
5. Определение стоимости финансовых вложений.
6. Определение бухгалтерских записей по движению финансовых вложений (акций, облигаций).
7. Определение бухгалтерских записей по учету доходов от финансовых вложений.

Задания для самостоятельной работы.

Углубленное изучение материалов темы.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. В чем заключаются особенности отражения в учете нематериальных активов?
2. В чем заключаются особенности учета финансовых вложений?
3. Что такое финансовые вложения?
4. Каковы условия принятия активов в качестве финансовых вложений?
5. В какой оценке принимают к учету финансовые вложения?

Тема 2. Учет основных средств (ПК-14)

Лекция.

Учет поступления основных средств. Учет амортизации основных средств. Учет затрат на ремонт основных средств. Аренда основных средств. Учет выбытия основных средств. Учет переоценки основных средств. Учет инвентаризации основных средств.

Практическое занятие

Практическое занятие.

1. При каких условиях активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств?
2. Назовите виды основных средств.
3. На каких счетах учитывают основные средства и какие регистры используются для их аналитического учета?
4. Что является единицей учета основных средств?
5. Что такое срок полезного использования объекта?
6. Какие виды оценки основных средств применяются в учете?
7. Как формируется первоначальная стоимость основных средств в зависимости от способов их поступления?
8. На каком счете формируется первоначальная стоимость основных средств?

Лабораторные работы.

Задание 1. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета учебной формы операции по учету основных средств, имея в виду следующие условия сдачи основных средств в аренду. ООО «Глобус» сдает в текущую (краткосрочную) аренду ОАО «Фарм» оборудование сроком на один год. Годовая норма амортизации 8 %. Договором аренды предусмотрено ежемесячное поступление арендной платы в сумме 3000 руб., в том числе НДС. В договоре аренды предусмотрено производить ремонт за счет арендатора. ООО «Глобус» учет собственных основных средств, находящихся в эксплуатации ведет на счете 01 субсчет 1. Учет собственных основных средств, находящихся в текущей аренде ведет на счете 01 субсчет 2.

Хозяйственные операции по учету текущей аренды за октябрь 20__ г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1.1. У арендодателя ООО «Глобус»				
1.	Акт приемки-передачи основных средств № 78			
2.	Передано в краткосрочную аренду оборудование ОАО «Фарм»: Ведомость начисления амортизации основных средств за октябрь 20__ г.			246 000
3.	Начислена амортизация за месяц по оборудованию, сданному в краткосрочную аренду			
3.	Расчет бухгалтерии Начислена арендная плата			
4.	Начислен НДС по арендной плате (по действующим ставкам)			
4.	Выписка из расчетного счета			
5.	Поступила от арендатора арендная плата			
5.	Расчет бухгалтерии			
	Отражается финансовый результат за отчетный месяц			
1.2. У арендатора ОАО «Фарм»				
1.	Договор на текущую аренду и акт приемки-передачи основных средств № 78			
2.	Принято в текущую аренду оборудование			
2.	Расчет бухгалтерии			
	Начислена арендная плата			
	Отражен входной НДС (по действующим ставкам)			
3.	Счет № 364			
	Акцептован счет подрядной организации за ремонт оборудования: стоимость работы			4 000
	НДС (по действующим ставкам)			
4.	Выписка из расчетного счета и платежные поручения № 275, 276			
	Перечислены:			
а	арендная плата арендодателю			
б	за выполненный ремонт подрядчику по счету № 121			
5	Предъявлен к вычету НДС			
6.	Возвращено оборудование арендодателю по истечении срока аренды			

Задания для самостоятельной работы.

Углубленное изучение материалов темы.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Какие методы начисления амортизации основных средств могут использовать организации?
2. Как отражается в учете сумма начисленной по основным средствам амортизации?
3. Назовите основные варианты учета расходов по ремонту основных средств и укажите основные особенности каждого варианта.
4. Как ведется учет затрат на реконструкцию и модернизацию основных средств?
5. Какие направления выбытия объектов основных средств вы знаете и как отражается на счетах каждый из них?
6. Каковы особенности учета арендованных основных средств?
7. Каков порядок проведения переоценки основных средств?

Тема 3. Учет материально-производственных запасов (ПК-14)

Лекция.

Учет материалов. Учет НДС по приобретенным ценностям. Учет готовой продукции. Учет товаров.

Практическое занятие.

1. Какие активы принимаются в бухгалтерском учете в качестве материалов?
2. Назовите основные группы материалов.
3. Какие синтетические счета используются для учета материалов?
4. Какие затраты принимают во внимание при определении фактической себестоимости материалов?
5. Что включается в состав транспортно-заготовительных расходов?
6. Назовите методы оценки материалов, списываемых на производство.
7. Приведите формулу расчета процента ТЗР за месяц.
8. Каким образом на счетах бухгалтерского учета отражаются транспортно-заготовительные расходы по приобретению материалов?
9. На каком счете учитываются отклонения в стоимости материалов при их отпуске в производство?
10. Каков порядок формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей?
11. Какой бухгалтерской записью отражается создание резерва под снижение стоимости материалов?
12. Как отражается в учете недостача материалов, выявленная при инвентаризации?
13. Какими документами оформляют движение готовой продукции?

Тематика ситуационных заданий

Определение бухгалтерских записей по учету материалов

- схема документооборота;
- первичная документация;
- отражение операций на счетах бухгалтерского учета.
- составление регистров и отчетности.

Определение бухгалтерских записей по учету готовой продукции.

- схема документооборота;
- первичная документация;
- отражение операций на счетах бухгалтерского учета.
- составление регистров и отчетности.

Определение бухгалтерских записей по учету товаров.

- схема документооборота;
- первичная документация;
- отражение операций на счетах бухгалтерского учета.
- составление регистров и отчетности.

Лабораторные работы.

Задание 1. На начало февраля на складе организации числится 300 единиц материальных ресурсов в оценке по 12 руб. за единицу.

За февраль в организацию поступило:

- 5 февраля - 500 единиц по цене 10 руб.;
- 12 февраля - 400 единиц по цене 13 руб.;
- 19 февраля - 300 единиц по цене 14 руб.;
- 26 февраля - 500 единиц по цене 12,50 руб.

Из них за месяц использовано по следующим направлениям:

- 1000 единиц – на изготовление продукции;
- 250 единиц – ремонтному цеху;
- 170 единиц – на содержание оборудования общецехового назначения;
- 30 единиц – использовано заводоуправлением;
- 40 единиц передано детскому саду, находящемуся на балансе организации;
- 110 единиц использовано при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций.

Отразить бухгалтерские записи по использованию материальных ресурсов по направлениям и оценить их следующими методами:

ФИФО;

средней себестоимости;

Задание 2. 17.12.200 г. по договору купли-продажи ООО «Союз-мебель» приобретает у ООО «Атлантида» листы фанеры в количестве 400 кв. метров по цене 50 руб./кв. метр + НДС 18%.

Для заключения договора с «Атлантидой» 14.12.200 г. «Союз-мебель» акцептовал счет посреднической организации «Из рук в руки» за поиск контрагента и организацию переговоров относительно поставки в сумме 2 714 руб. (в том числе НДС 20%). Доставка фанеры до склада «Союз-мебели» осуществлена с помощью ООО «Авто-лайн», услуги которой оплачены подотчетным лицом в сумме 1 200 руб. + НДС 20%.

В течение месяца 150 кв.м фанеры использованы в основном производстве для изготовления мебели, а 50 кв.м. использованы на ремонт офиса.

Отразить хозяйственные операции по поступлению материалов и выбытию материалов:

с использованием субсчета ТЗР к счету 10;

с использованием счетов 10, 15 и 16, при этом учетная цена фанеры составляет 55 рублей.

Задание 3. Магазин приобрел 100 банок кофе по цене 1180 руб. за банку (в том числе НДС – 180 руб.). Торговая наценка – 80%. За отчетный период продана половина всего товара.

Учет в магазине ведется по продажным ценам.

Задания для самостоятельной работы.

Углубленное изучение материалов темы.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Каков порядок учета готовой продукции в местах хранения?
2. Какой счет предназначен для учета готовой продукции, выпущенной из производства?
3. Каким образом осуществляется синтетический учет выпуска продукции по фактической себестоимости?
4. Как произвести расчет фактической производственной себестоимости отгруженной продукции?
5. Как осуществляется синтетический и аналитический учет расходов на продажу?
6. Как производится расчет полной фактической себестоимости проданной продукции?
7. Каков порядок отражения хозяйственных операций по счету 90 «Продажи», связанный с продажей продукции
8. Каковы особенности учета товаров?
9. Как организуется учет торговой наценки?

Тема 4. Учет затрат на производство продукции, работ, услуг (ПК-14)

Лекция.

Учет затрат основного производства. Учет затрат вспомогательного производства. Учет расходов на управление и обслуживание производства. Учет общехозяйственных расходов.

Практическое занятие.

1. Дайте характеристику учетных записей по счету 20 «Основное производство».
2. Какие затраты учитываются в составе общепроизводственных расходов?
3. Какие затраты учитываются в составе общехозяйственных расходов?

Тематика ситуационных задач

Определение бухгалтерских записей по учету затрат основного производства.

- схема документооборота;
- первичная документация;
- отражение операций на счетах бухгалтерского учета.
- составление регистров и отчетности.

Определение бухгалтерских записей по учету готовой продукции.

- схема документооборота;
- первичная документация;
- отражение операций на счетах бухгалтерского учета.
- составление регистров и отчетности.

Определение бухгалтерских записей по учету товаров.

- схема документооборота;
- первичная документация;
- отражение операций на счетах бухгалтерского учета.
- составление регистров и отчетности.

Лабораторные работы.

Тема 4. Учет затрат на производство продукции, работ, услуг

Задание 1. На основе хозяйственных операций за январь 20__ г. определите бухгалтерские записи и сделайте необходимые расчеты. Укажите виды затрат, исходя из различных признаков их классификации.

Журнал хозяйственных операций за январь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондируюш ие счета		Сумма, руб.	Виды затрат
		Д-т	К-т		
1	Начислена заработная плата:				
	рабочим по производству столов компьютерных			51 000	
	рабочим по производству столов письменных			44 000	
	рабочим, обслуживающим машины и оборудование			35 000	
	персоналу цехов			27 000	
	административно-управленческому персоналу			33 000	
	рабочим за время очередных отпусков			23 000	
	Итого				
	Начислены взносы на обязательное социальное страхование в Фонд социального страхования по установленным ставкам:				
	рабочим по производству столов компьютерных				
2	рабочим по производству столов письменных				
	рабочим, обслуживающим машины и оборудование				
	персоналу цехов				
	административно-управленческому персоналу				
	рабочим за время очередных отпусков				
	Итого				
3	Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный Фонд по установленным ставкам:				
	рабочим по производству столов компьютерных				
	рабочим по производству столов письменных				
	рабочим, обслуживающим машины и оборудование				
	персоналу цехов				
	административно-управленческому персоналу				
	рабочим за время очередных отпусков				
	Итого				
4	Начислены взносы на обязательное медицинское страхование по установленным ставкам:				
	рабочим по производству столов компьютерных				

Задания для самостоятельной работы.

Углубленное изучение материалов темы.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Назовите методы распределения косвенных расходов по видам продукции (работ, услуг).
2. Назовите способы списания общехозяйственных расходов.
3. Какие потери при производстве называются браком
4. Дайте характеристику счета 28 «Брак в производстве»

Тема 5. Учет денежных средств (ПК-14)

Лекция.

Учет денежных средств в кассе предприятия. Учет денежных документов. Учет переводов в пути. Учет денежных средств на расчетных счетах в банках. Учет денежных средств на валютных счетах в банках. Учет денежных средств на специальных счетах в банках

Практическое занятие.

1. Какими документами оформляются кассовые операции?
2. Всегда ли обязательна на расходных кассовых ордерах подпись руководителя организации?
3. Допускаются ли исправления в приходных и расходных кассовых ордерах?
4. Каков порядок ведения кассовой книги?

Тематика ситуационных задач:

Определение бухгалтерских записей по движению денежных средств в кассе предприятия

- схема документооборота;
- первичная документация;
- отражение операций на счетах бухгалтерского учета.
- составление регистров и отчетности.

Определение бухгалтерских записей по движению денежных средств на расчетном счете предприятия

- схема документооборота;
- первичная документация;
- отражение операций на счетах бухгалтерского учета.
- составление регистров и отчетности.

Определение бухгалтерских записей по валютным средствам .

- схема документооборота;
- первичная документация;
- отражение операций на счетах бухгалтерского учета.
- составление регистров и отчетности.

Лабораторные работы.

Задача 1. Оформить чек ООО «Цна» на получение денежных средств с расчетного счета в кассу.

Исходные данные: Чек Т5 № 161376 от 10 июня 201_ г. на заработную плату 96 546 руб., командировочные расходы 15 000 руб., хозяйственно-операционные расходы 3000 руб. Деньги получены кассиром Жуковой О.А. по паспорту 70 05 710450, выдан ОВД Тамбовского района 18 мая 2002 г.

Расчетный счет № 34572458600000034528 в банке «Цна-Инвест».

Директор ООО «Цна» - Краснов П.П., главный бухгалтер - Свиридова А.Л.

Задача 2. Составить объявление на внос наличными из кассы ООО «Цна» № 16.

Исходные данные: 14 декабря 201_ г. внесена сумма депонированной зарплаты - 6000 руб. на расчетный счет № 34572458600000034528 в банке «Цна-Инвест», кор. счет № 80150000000000000528, вноситель - кассир Жукова О.А.

Задача 3. Оформить платежное поручение №102 от 15 декабря на перечисление денежных средств поставщику за материалы на сумму 41 800 руб.

Получатель: АО «Север», ИНН 6123765490, КПП 616801001 расчетный счет 40706050000000000023 кор. счет № 80150680400000004356 БИК 347563356.

Банк «Русский кредит».

Плательщик: ООО «Цна», ИНН 6156743780, КПП 616802002 расчетный счет №345724586000000034528

кор. счет 801500000000000000528 БИК 765438528 Банк «Центр-Инвест»

Задания для самостоятельной работы.

1. Каков порядок открытия расчетных счетов организации?
2. Какими первичными документами оформляются операции по расчетным счетам организации?
3. Каким требованиям должны отвечать расчетные документы?
4. Для каких целей используются выписки с расчетных и валютных счетов в банк?

Тема 6. Учет расчетов и обязательств (ПК-15)

Лекция.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами на счете 76. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Учет расчетов с покупателями и заказчиками. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям. Учет расчетов с подотчетными лицами. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Учет расчетов с фондами социального страхования и обеспечения по внебюджетным платежам. Учет внутрихозяйственных расчетов. Учет расчетов с учредителями. Учет расчетов по кредитам и займам.

Практическое занятие.

1. На основании каких документов производятся записи по дебету и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»?
2. Для отражения каких операций используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»?
3. Каков общий срок исковой давности?
4. Каков порядок оформления и учета авансов, выданных поставщикам, и авансов, полученных покупателями?
5. Каков порядок образования и использования резервов по сомнительным долгам?
6. Как отражается в учете списание сомнительной дебиторской задолженности?
7. На каком счете учитывают авансы, выданные поставщикам?
8. Каковы особенности учета расчетов с использованием векселей?
9. По каким счетам синтетического учета отражаются расчеты с использованием векселей у векселедателя и векселедержателя?
10. Каков порядок документального оформления и учета взаимозачетных операций?

Тематика ситуационных задач

1. Определение бухгалтерских записей по учету дебиторской и кредиторской задолженности.
2. Определение бухгалтерских записей по учету расчетов с прочими дебиторами и кредиторами на счете 76.
3. Определение бухгалтерских записей по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.
4. Определение бухгалтерских записей по учету расчетов с покупателями и заказчиками.
5. Определение бухгалтерских записей по учету расчетов с персоналом по прочим операциям.
6. Определение бухгалтерских записей по учету расчетов с подотчетными лицами.
7. Определение бухгалтерских записей по учету расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
8. Определение бухгалтерских записей по учету расчетов с фондами социального страхования и обеспечения по внебюджетным платежам.
9. Определение бухгалтерских записей по учету расчетов с учредителями.
10. Определение бухгалтерских записей по учету обязательств по кредитам и займам.

Лабораторные работы.

Задание 1. Заполнить платежное поручение № 106 от 3 июня 2016г. на перечисление 157000 рублей в предоплату за зерно, в т.ч. НДС 10%. Получатель ОАО «Кирсановский комбинат хлебопродуктов», ИНН 6806000960 КПП 680600 1002, расчетный счет 407028102 00000004343. Банк получателя АКБ «Абсолютбанк» г.Москва, БИК 044525225, к/с 301018104 00000000225. Плательщик ООО «Озон», ИНН 3128047907, КПП 3128041568, расчетный счет 303028106000000601300. Банк плательщика «Сбербанк России» г.Москва, БИК 30302896535689012345, к/с 30101810500000000976

Очередность платежа - ?.

Задание 3. В течение месяца имели место следующие поступления денежных средств на расчетный счет организации:

- от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации – 200 000 руб.;
- от покупателей в погашении задолженности за проданную продукцию – 755 200 руб.;
- из кассы организации – 44 000 руб.

В течение месяца с расчетного счета организации были произведены следующие перечисления денежных средств:

- банку в погашение задолженности по краткосрочному кредиту – 100 000 руб.;
- поставщикам в погашение задолженности за полученные материальные ценности -590 000 руб.;
- бюджету в погашение задолженности по налогам – 63 100 руб.;
- фонду социального страхования в погашение задолженности по обязательным страховым платежам – 4 600 руб.;
- Пенсионному фонду в погашение задолженности по страховым платежам – 13 200 руб.;
- в кассу организации для выплаты заработной платы – 133 700 руб.

Задание 4. Дайте письменный ответ.

Каков порядок открытия расчетного счета?

Задание 5. Составьте бухгалтерские записи по расчетам векселями.

Исходные данные. ООО «Луч» получило от ООО «Сирень» товары на сумму 12000 руб. в т.ч. НДС 20%. По условиям договора задолженность погашена векселем в размере 10000 руб. Остаток задолженности перечислен на счет поставщика безналичным расчетом.

Задание 6. Составьте бухгалтерские записи по расчетам векселями.

Исходные данные. ООО «Луч» поставило ООО «Радуга» товары на сумму 20000 руб. и предъявило расчетные документы. По условиям договора покупателю дана отсрочка платежа полученным векселем на сумму 25000 руб.

ООО «Луч» предъявило вексель к оплате в установленный день.

Задание 7. На складе материалов в результате инвентаризации выявлена недостача по вине кладовщика в сумме 1000 руб. Руководитель организации принял решение о взыскании суммы недостачи с материально-ответственного лица по продажной стоимости 1500 руб. Сумма недостачи была внесена в кассу предприятия.

Составить бухгалтерские записи по расчетам с работником предприятия по возмещению материального ущерба.

Задание 8. Торговая фирма закупила партию итальянской обуви на сумму 480 000 руб. в т.ч. НДС 20 %. Счет поставщика был оплачен. При приемке часть товаров оказалась ненадлежащего качества. Стоимость некачественных товаров согласно накладной 60 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Торговая фирма предъявила претензию поставщику на возврат денег.

Составить бухгалтерские записи по данной ситуации.

Задания для самостоятельной работы.

Углубленное изучение материалов темы.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Каков порядок оформления получения и расходования подотчетных сумм?
2. Как ведется синтетический и аналитический учет расчетов с подотчетными лицами?

3. На какой счет списываются не возвращенные подотчетными лицами суммы авансов?
4. Что является предметом кредитного договора?
5. Что является предметом договора займа?
6. Какие счета бухгалтерского учета предназначены для учета обязательств по полученным кредитам и займам?
7. Какими записями отражаются в учете суммы полученных кредитов и займов и их возврат заимодавцу?
8. Каков порядок учета процентов по кредитам, полученным на приобретение инвестиционных активов?

Тема 7. Учет расчетов с персоналом по оплате труда (ПК-15)

Лекция.

Документальное оформление учета численности работников, отработанного времени и выработки. Виды, формы и системы оплаты труда. Порядок расчета средств на оплату труда. Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда. Учет удержаний из оплаты труда работников.

Практическое занятие.

1. Как осуществляется учет личного состава и отработанного времени?
2. Что понимается под основной и дополнительной заработной платой?
3. Каков порядок оплаты сверхурочных работ?
4. Каков порядок оплаты работы в ночное время?
5. Каков порядок оплаты работы в выходные и праздничные дни?
6. Как рассчитывается средний заработок при оплате отпусков Как осуществляется расчет и выплата пособий по временной нетрудоспособности?
7. Назовите виды удержаний из заработной платы.
8. Каков порядок исчисления налога на доходы физических лиц?
9. Назовите стандартные налоговые вычеты

Тематика ситуационных задач

1. Определение порядка расчета средств на оплату труда.
2. Определение бухгалтерских записей по учету расчетов по оплате труда.
3. Определение бухгалтерских записей по учету удержаний из оплаты труда работников.

Лабораторные работы.

Задача 1

Рассчитать заработок рабочего - сдельщика за месяц, если норма выработки за смену 0,5 тонны продукции. Дневная тарифная ставка 146,4 руб., премия составляет 30% от сдельного заработка. За месяц рабочим выпущено продукции 16,0 тонн.

Задача 2

Рассчитать месячную заработную плату рабочего - сдельщика, если норма выработки за смену 1,3 тонны продукции. Дневная тарифная ставка 214,4 руб., премия за месяц составляет 30% от сдельного заработка. Выпущено за месяц 20 тонн продукции.

Задача 3

Определить фонд заработной платы электромастеров 4 разряда, если дневная тарифная ставка 1 разряда 126,2 руб. Тарифный коэффициент 4 разряда 1,24. Число рабочих дней 285. Численность электромастеров 8.

Задача 4

Часовая тарифная ставка 24,1 руб. Рабочим отработано за месяц 178 часов. Доплаты и премии составляют 40% от тарифного заработка. Рассчитать месячный заработок рабочего.

Задача 5.

Кадры предприятия 1000 чел, из них ППП -980 чел, НППП – 20 ч, рабочие основные – 420 чел (42%), вспомогательные 400 ч (40%), руководители и специалисты 80 (8%), служащие 50ч (5%). Ученики 8 чел (8%), охрана 22 чел (22%). Определить: а) удельный вес рабочих в общей численности; б) структуру кадров; в) выработку продукции на одного работника, если валовая продукция составлена 70506 т.р.

Задача 6

Среднесписочная численность за год 600 чел. Уволились 37, уволено 5ч., отправлено на пенсию – 11 ч, поступили в учебные заведения и ВС – 13 ч. Определить коэффициент выбытия и коэффициент годности кадров.

Задача 7

Списочная численность работников предприятия за август составила 1500 человек. Число уволенных за этот месяц - 45 человек, количество работников, входящих в штат предприятия, но находящихся в отпусках, в командировках, выполняющих государственные и иные обязанности составляет 3,6% от списочной численности персонала. Определите текучесть кадров на этом предприятии.

Задания для самостоятельной работы.

Углубленное изучение материалов темы.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Каков размер удержания алиментов на несовершеннолетних детей?
2. Каков порядок выплаты заработной платы из кассы организации
3. Как ведется учет депонированной заработной плат
4. Каков порядок выплаты заработной платы безналичным путем?
5. Дайте характеристику счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
6. С какой целью к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» открываются субсчета и каков порядок их применения?

Тема 8. Учет капитала и резервов (ПК-15)

Лекция.

Учет уставного капитала. Учет резервного капитала. Учет добавочного капитала. Учет целевого финансирования. Учет резервов.

Практическое занятие.

1. Что такое капитал?
2. На какие группы подразделяются собственные источники организации?
3. Как формируется уставный капитал организации?
4. Как организуется учет уставного капитала на предприятиях с различной организационно-правовой формой собственности?
5. Какие бывают типы акционерных обществ и в чем их отличие?
6. Как ведется учет уставного, резервного и добавочного капитала?
7. Как отражается в бухгалтерском учете увеличение или уменьшение уставного капитала?
8. Какие хозяйственные операции отражаются на счете 83 «Добавочный капитал»?
9. Для каких целей создаются различные виды резервов?

10. Какими записями отражаются в учете обязательства организации по полученному целевому финансированию?

Тематика ситуационных задач

1. Определение бухгалтерских записей по учету уставного капитала.
2. Определение бухгалтерских записей по учету резервного капитала.
3. Определение бухгалтерских записей по учету добавочного капитала.
4. Определение бухгалтерских записей по учету целевого финансирования.
5. Определение бухгалтерских записей по учету резервов.

Лабораторные работы.

Задание:

- 1 *Составить баланс на начало месяца.*
- 2 *Составить корреспонденцию счетов.*
- 3 *Составьте шахматную и оборотную ведомости.*
- 4 *Составьте баланс на конец месяца.*

Исходные данные: Остатки по синтетическим счетам(руб.)

- 1 Основное производство 116400
- 2 Готовая продукция 27800
- 3 Расчеты по соц. Страхованию 12400
- 4 Расчеты с персоналом по оплате труда 127600
- 5 Основные средства 223400
- 6 Амортизация основных средств 69100
- 7 Касса 6900
- 8 Р\сч 278200
- 9 Расчеты с покупателями 29400
- 10 Дебиторская задолженность 15800
- 11 Расчеты с поставщиками 29800
- 12 Краткосрочная ссуда банка 34800
- 13 Расчеты с бюджетом 14700
- 14 Материалы 97200
- 15 Задолженность подотчетным лицам 1800
- 16 Добавочный капитал 36000
- 17 Уставный капитал 272400
- 18 Резервный капитал 79500
- 19 Прибыль 217000

Журнал хозяйственных операций соответственно за 1,2,3,4 кварталы года.

1. Произведена реформация баланса

?

?

?

?

2.
Уставный капитал увеличен за счет средств добавочного капитала

25300

19700

28200

21400

3.

Уставный капитал увеличен за счет нераспределенной прибыли

32000

31500

32100

29800

4.

Произведены отчисления в резервный капитал

25400

12700

15800

14600

5

Отражена сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки

41200

32500

41320

34100

6

Доначислена амортизация основных средств в результате переоценки

20110

16700

15800

17120

7

Произведены отчисления в резервы предстоящих расходов

95000

45400

63200

41200

8

За счет резервов предстоящих расходов начислены отпускные работникам

25000

29800

16400

17200

9

Принято решение об уменьшении величины уставного капитала

32000

25000

24300

31200

10

Начислены дивиденды акционерам

36000

23000

26000

29000

С р\сч перечислены дивиденды акционерам

36000

23000

26000

29000

11

Получено в кассу для погашения задолженности перед персоналом по оплате труда

200000

200000

200000

200000

12

Задолженность перед работниками по оплате труда погашена полностью

200000

200000

200000

200000

Задания для самостоятельной работы.

Углубленное изучение материалов темы.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Как формируются резервы по сомнительным долгам и осуществляется постановка их учета?
2. Что такое чистые активы организации?
3. Как организуется учет выкупленных собственных акций и долей?
4. В каких случаях происходит изменение уставного капитала?
5. Как формируются резервы предстоящих расходов и осуществляется их учет?

Тема 9. Учет финансовых результатов (ПК-15)

Лекция.

Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности. Учет финансовых результатов от прочих видов деятельности. Учет прибыли и убытка. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Порядок расчета налога на прибыль по данным бухгалтерского учета

Практическое занятие.

1. Назовите основные нормативные документы, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета доходов и расходов.
2. Как в бухгалтерском учете формируется прибыль от обычных видов деятельности?
3. Как в бухгалтерском учете формируется прибыль от прочей деятельности?
4. Как в бухгалтерском учете формируется конечный финансовый результат деятельности организации?

Тематика ситуационных задач

1. Определение бухгалтерских записей по учету финансовых результатов от обычных видов деятельности.
2. Определение бухгалтерских записей по учету финансовых результатов от прочих видов деятельности.
3. Определение бухгалтерских записей по учету прибыли и убытка.
4. Определение бухгалтерских записей по учету нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
5. Определение бухгалтерских записей по расчету налога на прибыль по данным бухгалтерского учета

Лабораторные работы.

Задание 1 :

Составить бухгалтерские проводки

Доначисление лизингодателем амортизации по лизинговому имуществу при досрочном выкупе имущества лизингополучателем (если лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя).

Д К

Списание учтенной фактической стоимости животных на откорме и нагуле, переданных работникам организации в счет погашения числящейся задолженности по оплате труда.

Д К

Списание себестоимости продукции (работ, услуг) основного производства (без использования счета 43).

Д К

Ежемесячное списание затрат лизингодателя по осуществлению лизинговой деятельности.

Д К

Списание стоимости проданных полуфабрикатов собственного производства.

Д К

Списание стоимости проданной продукции (работ, услуг) вспомогательного производства в соответствии с договором (без использования счета 43).

Д К

Списание суммы выявленных отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции, сданных работ и оказанных услуг от нормативной стоимости.

Д К

Списание фактической себестоимости товаров в торговых организациях, когда выручка от продажи товаров признается в установленном порядке.

Д К

Списание стоимости готовой продукции, числящейся в организации, отпущенной своим работникам в счет погашения задолженности по оплате труда.

Д К

Списание учтенных в отчетном периоде расходов на продажу в полной сумме.

Д К

Списание в организациях торговли части учтенных в отчетном периоде издержек обращения.

Д К

Списание стоимости ранее отгруженной готовой продукции, товаров, выручка от продажи которых признается в бухгалтерском учете в установленном порядке.

Д К

Списание стоимости ценных бумаг, выручка от продажи которых признана в бухгалтерском учете организации,занимающейся продажей ценных бумаг, в установленном порядке.

Д К

Сумма налога на добавленную стоимость, причитающаяся к получению от покупателя или заказчика, с последующей уплатой в бюджет.

Д К

Прибыль, от обычных видов деятельности, определяемая в установленном порядке заключительными оборотами отчетного месяца сопоставлением итогов по соответствующим субсчетам счета90.

Д К

Стоимость законченного этапа работ, принятого в установленном порядке.

Д К

Поступление денежных средств в оплату оказанных услуг, в кассу организации, оказывающую услуги населению.

Д К

Задолженность покупателей и заказчиков за проданные товары, рпродукцию, работы, услуги.

Д К

Погашение числящейся задолженности по оплате труда работникам передачей им продукции, товаров, оказанием услуг.

Д К

Отражение суммы доходов, относящаяся к наступившему отчетному периоду, ранее учтенных как доходы будущих периодов (арендная плата, оплата коммунальных услуг и услуг связи, за перевозки пассажиров по проездным билетам и пр.).

Д К

Задания для самостоятельной работы.

Углубленное изучение материалов темы.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Какие проводки составляются в конце отчетного года по закрытию субсчетов к счету 90 «Продажи»?
2. Какие проводки составляются в конце отчетного года по закрытию субсчетов к счету 91 «Прочие доходы и расходы»?
3. Каков порядок закрытия счета 99 «Прибыли и убытки»?
4. На какие цели может быть использована нераспределенная прибыль организации?
5. Как отражается в учете использование прибыли на цели, предусмотренные учредителями (участниками)?

Тема 10. Общая характеристика налогового учета как самостоятельной системы учета (ПК-14)

Лекция.

Понятие налогового учета.

Принципы построения налогового учета.

История возникновения и становления налогового учета в РФ.

Практическое занятие.

1. Понятие налогового учета как системы и как отдельной дисциплины.
2. Основопологающие принципы системы налогового учета.
3. Характеристика принципов, на основе которых строится система налогового учета.
4. Показатели, формируемые в отдельных (специальных) налоговых регистрах.
5. Понятие «единицы налогового учета».
6. Характеристика основных методов налогового учета.
7. Основные объекты налогового учета.

Задания для самостоятельной работы.

Углубленное изучение материалов темы.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Предпосылки возникновения налогового учета в РФ
2. Появление элементов налогового учета в РФ в период 1990-1993г.
3. Формирование основных принципов налогового учета в период 1994-1995 г.
4. Размежевание бухгалтерского и налогового учетов в период 1996-2000 г.

Тема 11. Организация учетной политики для целей налогообложения (ПК-14)

Лекция.

Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение. Основные положения учетной политики для целей налогообложения. Элементы учетной политики в целях налогообложения.

Практическое занятие.

1. Понятие учетной политики для целей налогообложения и ее предназначение.
2. Основные положения учетной политики для целей налогообложения.
3. Элементы учетной политики в целях налогообложения.

Тематика ситуационных задач

1. Разработать учетную политику для целей налогообложения коммерческой организации.
2. Произвести группировку элементов учетной политики организации для целей налогообложения.

Задания для самостоятельной работы.

Углубленное изучение материалов темы.

Вопросы для самостоятельного изучения

Рассмотреть элементы учетной политики в целях налогообложения для малого предприятия.

Рассмотреть элементы учетной политики в целях налогообложения для организации, находящейся на УСН.

Предложить варианты элементов учетной политики с ссылкой на основание (статьи НК РФ и положение нормативных актов).

Тема 12. Система налоговых регистров по налогу на прибыль (ПК-14)

Лекция.

Сущность и назначение специальных налоговых регистров по налогу на прибыль.

Система регистров для промежуточных расчетов.

Система регистров для учета состояния единицы налогового учета.

Система регистров для учета хозяйственных операций.

Система регистров для формирования отчетных данных

Практическое занятие.

1. Сущность и назначение специальных налоговых регистров по налогу на прибыль.

2. Система регистров для промежуточных расчетов.

3. Система регистров для учета состояния единицы налогового учета.

4. Система регистров для учета хозяйственных операций.

5. Система регистров для формирования отчетных данных.

Тематика ситуационных задач

1. Рассчитать показатели для отражения в регистрах, предназначенных для промежуточных расчетов.

2. Рассчитать показатели для отражения в регистрах, предназначенных для учета состояния единицы налогового учета

Задания для самостоятельной работы.

Углубленное изучение материалов темы.

Вопросы для самостоятельного изучения

3. Рассчитать показатели для отражения в регистрах, предназначенных для учета хозяйственных операций.

4. Рассчитать показатели для отражения в регистрах, предназначенных для формирования отчетных данных

Тема 13. Организация учета доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли (ПК-14)

Лекция.

Организация налогового учета доходов налогоплательщика

Порядок признания доходов при кассовом методе и методе начисления

Доходы, не учитываемые для целей налогообложения.

Практическое занятие.

1. Организация налогового учета доходов налогоплательщика

2. Порядок признания доходов при кассовом методе

3. Порядок признания доходов при методе начисления

4. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения.

Тематика ситуационных задач:

Определение доходов коммерческой организации при методе начисления.

- схема документооборота;

- первичная документация;

- отражение операций на счетах бухгалтерского и налогового учета.
- составление регистров и отчетности.

Определение доходов коммерческой организации при кассовом методе.

- схема документооборота;
- первичная документация;
- отражение операций на счетах бухгалтерского учета.
- составление регистров и отчетности.

Задания для самостоятельной работы.

Определение внереализационных доходов коммерческой организации.

- схема документооборота;
- первичная документация;
- отражение операций на счетах бухгалтерского учета.
- составление регистров и отчетности.

Определение доходов коммерческой организации, не учитываемых для целей налогообложения.

- схема документооборота;
- первичная документация;
- отражение операций на счетах бухгалтерского учета.
- составление регистров и отчетности.

Тема 14. Организация налогового учета расходов организации (ПК-14)

Лекция.

Общие положения по налоговому учету расходов.

Порядок признания расходов при кассовом методе и методе начисления.

Организация учета материально-производственных запасов в целях налогообложения.

Налоговый учет расходов на оплату труда.

Учет амортизируемого имущества в целях налогообложения

Практическое занятие.

Вопросы к практическому занятию

1. Общие положения по налоговому учету расходов.
2. Порядок признания расходов при кассовом методе и методе начисления.
3. Организация учета материально-производственных запасов в целях налогообложения.
4. Налоговый учет расходов на оплату труда.
5. Учет амортизируемого имущества в целях налогообложения
6. Налоговый учет прочих расходов, нормирование которых определено НК РФ.

Тематика ситуационных заданий

Определение расходов коммерческой организации при методе начисления.

- схема документооборота;
- первичная документация;
- отражение операций на счетах бухгалтерского и налогового учета.
- составление отчетности.

Определение расходов коммерческой организации при кассовом методе.

- схема документооборота;
- первичная документация;
- отражение операций на счетах бухгалтерского учета.
- составление отчетности.

Задания для самостоятельной работы.

Углубленное изучение материалов темы.

Вопросы для самостоятельного изучения

Налоговый учет прочих расходов, нормы по которым устанавливаются Правительством РФ.

Налоговый учет прочих расходов, нормирование которых предоставлено органам исполнительной власти РФ.

Организация учета прочих расходов, принимаемых к налоговому учету в полном размере.

Организация учета внереализационных расходов.

Тема 15. Налоговый учет прочих и внереализационных расходов (ПК-14)

Лекция.

Налоговый учет прочих расходов, нормирование которых определено НК РФ.

Налоговый учет прочих расходов, нормы по которым устанавливаются Правительством РФ

Налоговый учет прочих расходов, нормирование которых предоставлено органам исполнительной власти РФ.

Организация учета прочих расходов, принимаемых к налоговому учету в полном размере.

Организация учета внереализационных расходов.

Практическое занятие.

Вопросы к практическому занятию:

Определение внереализационных расходов коммерческой организации.

- схема документооборота;
- первичная документация;
- отражение операций на счетах бухгалтерского учета.
- составление отчетности.

Тематика ситуационных задач к практическим занятиям

Определение расходов коммерческой организации.

- схема документооборота;
- первичная документация;
- отражение операций на счетах бухгалтерского учета.
- составление отчетности.

Задания для самостоятельной работы.

Углубленное изучение материалов темы.

Вопросы для самостоятельного изучения

Определение расходов коммерческой организации, не учитываемых для целей налогообложения.

- схема документооборота;
- первичная документация;
- отражение операций на счетах бухгалтерского учета.
- составление отчетности

Тема 16. Общие положения формирования декларации по налогу на прибыль (ПК-17)

Лекция.

Сущность и назначение налоговой декларации.

Структура налоговой декларации

Основные требования, предъявляемые к формированию показателей и представлению декларации по налогу на прибыль.

Практическое занятие.

1. В чем сущность и назначение налоговой декларации.

2. Какова структура налоговой декларации.

Тематика ситуационных задач

1. Составить декларацию по налогу на прибыль коммерческой организации.
2. По заданным хозяйственным операциям определить показатели для занесения в декларацию.
3. По заданным хозяйственным операциям рассчитать сумму налога на прибыль к доплате или к уменьшению.

Задания для самостоятельной работы.

Углубленное изучение материалов темы.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Какие основные требования, предъявляемые к формированию показателей декларации.
2. Основные требования, предъявляемые к представлению декларации по налогу на прибыль.

Тема 17. Общие сведения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (ПК-17)

Лекция.

Сущность, виды и назначение бухгалтерской (финансовой) отчетности. Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности. Информационная база показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Оценка элементов финансовой отчетности.

Практическое занятие.

1. В чем сущность и назначение финансовой отчетности?
2. Какие виды отчетности вы знаете?
3. Какова структура системы нормативного регулирования учет в России?
4. Какие формы включает годовая бухгалтерская отчетность при стандартном варианте?
5. Охарактеризуйте сущность и назначение пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Тематика ситуационных задач:

1. Определение бухгалтерской отчетности.
2. Информационные потребности пользователей.
3. Нормативные документы, содержащие принципы, требования и допущения.

Задания для самостоятельной работы.

Вопросы для самостоятельного изучения

Какие организации составляют отчетность по сокращенному варианту?

1. В чем отличие стандартного и продвинутого вариантов?
2. Какова структура требований, предъявляемых к учетной информации согласно российским нормативным документам?
3. Охарактеризуйте пользователей учетной информации.
4. Каковы их информационные потребности?
5. Опишите основные элементы финансовой отчетности.
6. Каковы критерии их признания и влияние на информационную базу показателей финансовой отчетности?

Тема 18. Подготовительная работа, предшествующая составлению бухгалтерской отчетности (ПК-17)

Лекция.

Инвентаризация как подготовительный этап составления бухгалтерской отчетности. Проверка записей на счетах бухгалтерского учета. Заккрытие счетов учета затрат, формирование себестоимости готовой и проданной продукции. Определение финансового результата от обычных и прочих видов деятельности и закрытие счетов.

Практическое занятие.

1. Каковы особенности составления годового бухгалтерского отчета?
2. Назовите этапы составления промежуточного отчета.
3. Назовите этапы составления годового бухгалтерского отчета.
4. Охарактеризуйте порядок закрытия операционных и финансово-результатных счетов.
5. Как отражаются выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием ценностей и учетными данными?

6. Кто определяет порядок и сроки проведения инвентаризации?

Тематика ситуационных задач:

- составление записей по счетам бухгалтерского учета;
- составление записей по закрытию счетов затрат;
- составление записей по закрытию счетов 90,91,99.
- определение финансовых результатов.

Задания для самостоятельной работы.

1. В каких случаях проведение инвентаризации обязательно?
2. Когда первичные документы могут быть приняты к учету?
3. Как отражаются выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием ценностей и учетными данными к учету?
4. Сколько лет организация должна хранить учетные регистры?

Тема 19. Искажения бухгалтерской отчетности, способы выявления и исправления ошибок (ПК-17)

Лекция.

Виды искажений бухгалтерской отчетности. Способы выявления ошибок при подготовке бухгалтерской отчетности. Общие правила исправления бухгалтерских ошибок.

Практическое занятие

Практическое занятие.

1. Какие ситуации приводят к искажению бухгалтерской отчетности?
2. В чем отличие между вуалированием и фальсификацией отчетности?
3. Что такое ошибка в бухгалтерской отчетности? Какие виды ошибок вы знаете?
4. Чем обусловлены ошибки в периодизации?
5. В чем сущность процедур локализации и идентификации?

Тематика ситуационных задач:

- виды искажений бухгалтерской отчетности.
- способы выявления ошибок при подготовке бухгалтерской отчетности.
- общие правила исправления бухгалтерских ошибок.

Задания для самостоятельной работы.

Углубленное изучение материалов темы.

Вопросы для самостоятельного изучения

Что такое система внутреннего контроля?

Каковы задачи системы внутреннего контроля?

Какие способы выявления ошибок с помощью системы внутреннего контроля вы знаете?

Какие способы исправления ошибок вы знаете?

Какую информацию раскрывает бухгалтерская справка?

За какие нарушения предусмотрена уголовная ответственность?

Тема 20. Порядок формирования показателей в бухгалтерском балансе (ПК-17)

Лекция.

Сущность и виды балансов. Содержание и порядок составления актива баланса. Содержание и порядок составления пассива баланса. Составления баланса в условиях реорганизации. Порядок составления ликвидационного баланса

Практическое занятие.

1. Дайте характеристику функций баланса в рыночной экономике.
2. Перечислите основные признаки, по которым можно произвести классификацию балансов.
3. Какова роль бухгалтерского баланса в оценке имущественного и финансового положения организаций?

4. Какие разделы включены в актив баланса?
5. Какие разделы включены в пассив баланса?
6. В чем заключается реформирование баланса?

Тематика ситуационных задач:

- составление брутто-баланса и нетто-баланса;
- составление баланса в условиях реорганизации.
- составление ликвидационного баланса.

Задания для самостоятельной работы.

Углубленное изучение материалов темы.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Почему в целом в балансе принят принцип оценки товарно-материальных ценностей по себестоимости?
2. Где, по вашему мнению, правильнее отражать оценочные резервы: в активе или пассиве? Аргументируйте ответ.
3. Назовите особенности формирования следующих показателей баланса: основные средства, готовая продукция, материалы, дебиторская задолженность, нераспределенная прибыль, прочие долгосрочные обязательства, задолженность по краткосрочным кредитам, доходы будущих периодов.

Тема 21. Отчет о финансовых результатах (ПК-17)

Лекция.

Значение отчета о финансовых результатах. Порядок формирования финансового результата от обычной и прочих видов деятельности. Порядок формирования чистой прибыли (убытка) организации.

Практическое занятие.

1. Дайте характеристику показателям отчета о финансовых результатах: выручка от продаж, себестоимость продаж, валовая прибыль, чистая прибыль.
2. Объясните значение показателя «базовая прибыль на акцию». Какова методика его расчета?
3. Каково значение и функции отчета о финансовых результатах?
4. Раскройте понятие «доходы организации».
5. Раскройте понятие «расходы организации».
6. Поясните, как из оборотно-сальдовой ведомости выбрать сведения для формирования формы «Отчет о финансовых результатах»?

Тематика ситуационных задач:

Формирование показателей отчета о финансовых результатах:

- формирование выручки;
- формирование себестоимости;
- формирование доходов от прочих видов деятельности;
- формирование расходов от прочих видов деятельности;

Задания для самостоятельной работы.

Углубленное изучение материалов темы.

Вопросы для самостоятельного изучения

7. Дайте определение себестоимости продукции согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации».
8. Дайте определение прибыли организации в разных трактовках.
9. Каковы главные направления использования информации, содержащейся в отчете о финансовых результатах?
10. Раскройте содержание отчета о финансовых результатах.

Тема 22. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (ПК-17)

Лекция.

Отчет об изменениях капитала. Отчет о движении денежных средств. Содержание и техника составления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Содержание, характеристика показателей и техника составления. Взаимосвязь форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Практическое занятие.

1. Каково значение отчета об использовании капитала в рыночной экономике?
2. Дайте построчную характеристику следующим показателям отчета об изменениях капитала: уставный капитал, добавочный капитал.
3. Объясните порядок расчета и значения чистых активов для оценки ликвидности организации.
4. Из скольких разделов состоят пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах?
5. Каково назначение пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах?
6. В какой оценке отражается стоимость основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах?
7. Какие организации представляют в составе бухгалтерской отчетности отчет о целевом использовании полученных средств?

Тематика ситуационных задач:

- формирование показателей отчета об изменениях капитала.
- формирование показателей отчета о движении денежных средств.
- формирование Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задания для самостоятельной работы.

Углубленное изучение материалов темы.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Дайте характеристику показателям формы «Отчет о целевом использовании выделенных средств».
2. Объясните его назначение и взаимосвязь с другими формами бухгалтерской отчетности.
3. Можно ли проследить взаимосвязь бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах?
4. Какие показатели баланса увязаны с показателями отчета об использовании капитала и отчета о движении денежных средств?
5. Есть ли взаимосвязь между показателями отчета о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах?

Тема 23. Пояснительная информация к бухгалтерской отчетности (ПК-17)

Лекция.

Назначение и состав пояснительной информации к бухгалтерской отчетности. Общие требования к раскрытию статей бухгалтерской отчетности в пояснительной информации.

Практическое занятие.

Вопросы к практическому занятию:

1. Каковы задачи пояснительной информации?
2. Что понимается под пояснительной запиской?
3. Какие нормативные документы регулируют порядок составления пояснительной информации?
4. Что такое сопоставимость информации?
5. Какие организации могут не представлять пояснительную информацию?

Тематика ситуационных задач:

- формирование информации в пояснительной записки.
- формирование аналитических блоков по финансово-хозяйственной деятельности.

Задания для самостоятельной работы.

Углубленное изучение материалов темы.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Из каких элементов состоит пояснительная записка?
2. С какой целью раскрываются события после отчетной даты?
3. Каковы критерии выделения отчетного сегмента?
4. С какой целью раскрывается отчетность по сегментам?
5. Кто такие аффилированные лица?

Тема 24. Консолидированная отчетность (ПК-17)

Лекция.

Сущность состав и содержание консолидированной отчетности. Методы консолидации финансовой отчетности.

Практическое занятие.

1. В чем сущность и назначение консолидированной отчетности?
2. Каковы этапы консолидации?
3. Чем дочерняя компания отличается от ассоциированной?
4. Что такое гудвилл и какова методика его определения?
5. Какие правила следует соблюдать при формировании консолидированной отчетности?
6. Что такое доля меньшинства, может ли значение данного показателя составлять 100%?
7. Чем обусловлен выбор метода консолидации финансовой отчетности?

Тематика ситуационных задач:

- формирование активов в консолидированном балансе.
- формирование капитала в консолидированном балансе.
- формирование обязательств в консолидированном балансе.

Задания для самостоятельной работы.

Углубленное изучение материалов темы.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. В чем сущность метода долевого участия?
2. В чем отличие методов полной консолидации и пропорциональной консолидации?
3. Какие виды совместной деятельности вы знаете?
4. Какой из видов предполагает создание организации?
5. Какие форматы отчетности участника совместной деятельности используются при пропорциональной консолидации?

4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства

4.1. Распределение баллов:

4 семестр

- текущий контроль – 70 баллов
- контрольные срезы – 3 среза по 10 баллов каждый
- премиальные баллы – 20 баллов

Распределение баллов по заданиям:

№ те мы	Название темы / вид учебной работы	Формы текущего контроля / срезы	Мах. кол-во баллов	Методика проведения занятия и оценки

1.	Учет вложений во внеоборотные активы	Собеседование/устный опрос	5	<p>Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.</p> <p>Устный опрос оценивается следующим образом:</p> <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка;</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого;</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого;</p> <p>2 -1 балла - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.</p> <p>Если студент не владеет проблематикой практического занятия, не может отвечать на вопросы, зачитывает ответ по напечатанному тексту – ответ баллами не оценивается.</p>
		Решение практических задач	5	<p>На решение задачи отводится 1 пара. Тема задачи связана с темой занятия, которая известна заранее, конкретные задания преподаватель задает на самом занятии. Исходя из обозначенных заданий, задача по своему содержанию может быть сведена: - к изложению решений на сформулированные задачи, условия которых непосредственно связаны со сложными и запутанными ситуациями в конкретной сфере; - к подробному ответу на проблемные контрольные вопросы, которых может быть задано несколько для самостоятельного осмысления.</p> <p>5 баллов – студент выполнил работу без ошибок и недочетов, допустил не более одного недочета.</p> <p>4 балла – студент выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух недочетов.</p> <p>3 балла – студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочетов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочетов.</p> <p>2 балла – студент правильно выполнил менее половины работы, допустил несколько недочетов.</p> <p>1 балл – студент правильно выполнил не более 25% работы допустил несколько недочетов или более 3 грубых ошибок.</p> <p>Менее 25% выполненного задания баллов не дает.</p>

2.	Учет основных средств	Выполнение лабораторных работ	10	<p>На выполнение лабораторной работы отводится 1 пара. Тема лабораторной работы связана с темой занятия, которая известна заранее, конкретные задания преподаватель задает на самом занятии. Исходя из обозначенных заданий, работа по своему содержанию может быть сведена: - к изложению решений на сформулированные задачи, условия которых непосредственно связаны со сложными и запутанными ситуациями в конкретной сфере; - к подробному ответу на проблемные контрольные вопросы, которых может быть задано несколько для самостоятельного осмысления.</p> <p>10 баллов – студент выполнил работу без ошибок и недочетов, допустил не более одного недочета. 9-7 балла – студент выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух недочетов.</p> <p>7-5 балла – студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочетов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочетов.</p> <p>5-3 балла – студент правильно выполнил менее половины работы, допустил несколько недочетов.</p> <p>3-1 балл – студент правильно выполнил не более 25% работы допустил несколько недочетов или более 3 грубых ошибок. Менее 25% выполненного задания баллов не дает.</p>
3.	Учет материально-производственных запасов	Письменный контрольный опрос(контрольный срез)	10	<p>На письменный контрольный опрос выставляется 20 вопросов, на ответы которых отводится 40 мин. Тема вопросов связана с темой занятия, которая известна заранее.</p> <p>10 баллов – студент выполнил работу без ошибок и недочетов, допустил не более одного недочета.</p> <p>9-7 балла – студент выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух недочетов.</p> <p>7-5 балла – студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочетов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочетов.</p> <p>5-3 балла – студент правильно выполнил менее половины работы, допустил несколько недочетов.</p> <p>3-1 балл – студент правильно выполнил не более 25% работы допустил несколько недочетов или более 3 грубых ошибок. Менее 25% выполненного задания баллов не дает.</p>

4.	Учет затрат на производство продукции, работ, услуг	Собеседование/ устный опрос	5	<p>Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.</p> <p>Устный опрос оценивается следующим образом:</p> <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка;</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого;</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого;</p> <p>2 -1 балла - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.</p> <p>Если студент не владеет проблематикой практического занятия, не может отвечать на вопросы, зачитывает ответ по напечатанному тексту – ответ баллами не оценивается.</p>
		Выполнение лабораторных работ	10	<p>На выполнение лабораторной работы отводится 1 пара. Тема лабораторной работы связана с темой занятия, которая известна заранее, конкретные задания преподаватель задает на самом занятии. Исходя из обозначенных заданий, работа по своему содержанию может быть сведена: - к изложению решений на сформулированные задачи, условия которых непосредственно связаны со сложными и запутанными ситуациями в конкретной сфере; - к подробному ответу на проблемные контрольные вопросы, которых может быть задано несколько для самостоятельного осмысления.</p> <p>10 баллов – студент выполнил работу без ошибок и недочетов, допустил не более одного недочета. 9-7 балла – студент выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух недочетов.</p> <p>7-5 балла – студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочетов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочетов.</p> <p>5-3 балла – студент правильно выполнил менее половины работы, допустил несколько недочетов.</p> <p>3-1 балл – студент правильно выполнил не более 25% работы допустил несколько недочетов или более 3 грубых ошибок.</p> <p>Менее 25% выполненного задания баллов не дает.</p>

5.	Учет денежных средств	Тестирование(контрольный срез)	10	<p>Тест состоит из 20 вопросов по заданной теме. На решение теста отводится 20 мин.</p> <p>Оценка осуществляется следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 10 баллов – студент правильно отвечает на 100% вопросов в тесте; - 9 баллов – студент правильно отвечает на 90% вопросов в тесте; - 8 баллов – студент правильно отвечает на 80 % вопросов в тесте; - 7 баллов – студент правильно отвечает на 70% вопросов в тесте; - 6 баллов – студент правильно отвечает на 60% вопросов в тесте; - 5 баллов – студент правильно отвечает на 50% вопросов в тесте; - 4 баллов – студент правильно отвечает на 40% вопросов в тесте; - 3 баллов – студент правильно отвечает на 30% вопросов в тесте. - 2 балла – студент правильно отвечает на 20% вопросов в тесте - 1 балл– студент правильно отвечает на 10% вопросов в тесте
6.	Учет расчетов и обязательств	Собеседование/ устный опрос	5	<p>Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.</p> <p>Устный опрос оценивается следующим образом: 5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка; 4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого; 3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого; 2 -1 балла - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Если студент не владеет проблематикой практического занятия, не может отвечать на вопросы, зачитывает ответ по напечатанному тексту – ответ баллами не оценивается.</p>

		Выполнение лабораторных работ	10	<p>На выполнение лабораторной работы отводится 1 пара. Тема лабораторной работы связана с темой занятия, которая известна заранее, конкретные задания преподаватель задает на самом занятии. Исходя из обозначенных заданий, работа по своему содержанию может быть сведена: - к изложению решений на сформулированные задачи, условия которых непосредственно связаны со сложными и запутанными ситуациями в конкретной сфере; - к подробному ответу на проблемные контрольные вопросы, которых может быть задано несколько для самостоятельного осмысления.</p> <p>10 баллов – студент выполнил работу без ошибок и недочетов, допустил не более одного недочета. 9-7 балла – студент выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух недочетов.</p> <p>7-5 балла – студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочетов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочетов.</p> <p>5-3 балла – студент правильно выполнил менее половины работы, допустил несколько недочетов.</p> <p>3-1 балл – студент правильно выполнил не более 25% работы допустил несколько недочетов или более 3 грубых ошибок. Менее 25% выполненного задания баллов не дает.</p>
7.	Учет расчетов с персоналом по оплате труда	Тестирование(контрольный срез)	10	<p>Тест состоит из 20 вопросов по заданной теме. На решение теста отводится 20 мин.</p> <p>Оценка осуществляется следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 10 баллов – студент правильно отвечает на 100% вопросов в тесте; - 9 баллов – студент правильно отвечает на 90% вопросов в тесте; - 8 баллов – студент правильно отвечает на 80 % вопросов в тесте; - 7 баллов – студент правильно отвечает на 70% вопросов в тесте; - 6 баллов – студент правильно отвечает на 60% вопросов в тесте; - 5 баллов – студент правильно отвечает на 50% вопросов в тесте; - 4 баллов – студент правильно отвечает на 40% вопросов в тесте; - 3 баллов – студент правильно отвечает на 30% вопросов в тесте. - 2 балла – студент правильно отвечает на 20% вопросов в тесте - 1 балл – студент правильно отвечает на 10% вопросов в тесте

8.	Учет капитала и резервов	Собеседование/ устный опрос	5	<p>Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.</p> <p>Устный опрос оценивается следующим образом:</p> <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка;</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого; 3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого;</p> <p>2 -1 балла - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Если студент не владеет проблематикой практического занятия, не может отвечать на вопросы, зачитывает ответ по напечатанному тексту – ответ баллами не оценивается.</p>
		Решение практических задач	5	<p>На решение задачи отводится 1 пара. Тема задачи связана с темой занятия, которая известна заранее, конкретные задания преподаватель задает на самом занятии. Исходя из обозначенных заданий, задача по своему содержанию может быть сведена: - к изложению решений на сформулированные задачи, условия которых непосредственно связаны со сложными и запутанными ситуациями в конкретной сфере; - к подробному ответу на проблемные контрольные вопросы, которых может быть задано несколько для самостоятельного осмысления.</p> <p>5 баллов – студент выполнил работу без ошибок и недочетов, допустил не более одного недочета.</p> <p>4 балла – студент выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух недочетов.</p> <p>3 балла – студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочетов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочетов.</p> <p>2 балла – студент правильно выполнил менее половины работы, допустил несколько недочетов.</p> <p>1 балл – студент правильно выполнил не более 25% работы допустил несколько недочетов или более 3 грубых ошибок.</p> <p>Менее 25% выполненного задания баллов не дает.</p>

9.	Учет финансовых результатов	Выполнение лабораторных работ	10	<p>На выполнение лабораторной работы отводится 1 пара. Тема лабораторной работы связана с темой занятия, которая известна заранее, конкретные задания преподаватель задает на самом занятии. Исходя из обозначенных заданий, работа по своему содержанию может быть сведена: - к изложению решений на сформулированные задачи, условия которых непосредственно связаны со сложными и запутанными ситуациями в конкретной сфере; - к подробному ответу на проблемные контрольные вопросы, которых может быть задано несколько для самостоятельного осмысления.</p> <p>10 баллов – студент выполнил работу без ошибок и недочетов, допустил не более одного недочета. 9-7 балла – студент выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух недочетов.</p> <p>7-5 балла – студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочетов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочетов.</p> <p>5-3 балла – студент правильно выполнил менее половины работы, допустил несколько недочетов.</p> <p>3-1 балл – студент правильно выполнил не более 25% работы допустил несколько недочетов или более 3 грубых ошибок. Менее 25% выполненного задания баллов не дает.</p>
10.	Премияльные баллы		20	Дополнительные премияльные баллы могут быть начислены: - за проект, выполненный по заказу работодателя и реализованный на практике – 20 баллов; - постоянная активность во время практических занятий – 10 баллов; - полностью подготовленная к публикации статья по тематике в рамках дисциплины – 10 баллов; - участие с докладом во всероссийской олимпиаде по тематике изучаемой дисциплины – 20 баллов; - публикация статьи по тематике изучаемой дисциплины в сборнике студенческих работ / материалах всероссийской конференции / журнале из перечня ВАК – 10 / 15 / 20
11.	Индивидуальные задания, с помощью которых можно набрать дополнительные баллы		100	Добор: студент может предоставить все задания текущего контроля и контрольные срезы
12.	Итого за семестр		100	

5 семестр

- текущий контроль – 40 баллов
- контрольные срезы – 3 среза по 10 баллов каждый
- премияльные баллы – 20 баллов
- ответ на экзамене: не более 30 баллов

Распределение баллов по заданиям:

№ темы	Название темы / вид учебной работы	Формы текущего контроля / срезы	Мак. кол-во баллов	Методика проведения занятия и оценки
--------	------------------------------------	---------------------------------	--------------------	--------------------------------------

1.	Общая характеристика налогового учета как самостоятельной системы учета	Собеседование/устный опрос	5	<p>Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.</p> <p>Устный опрос оценивается следующим образом:</p> <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка;</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого;</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого;</p> <p>2 -1 балла - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.</p> <p>Если студент не владеет проблематикой практического занятия, не может отвечать на вопросы, зачитывает ответ по напечатанному тексту – ответ баллами не оценивается.</p>
2.	Организация учетной политики для целей налогообложения	Письменный контрольный опрос(контрольный срез)	10	<p>На письменный контрольный опрос выставляется 20 вопросов, на ответы которых отводится 40 мин. Тема вопросов связана с темой занятия, которая известна заранее.</p> <p>10 баллов – студент выполнил работу без ошибок и недочетов, допустил не более одного недочета.</p> <p>9-7 балла – студент выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух недочетов.</p> <p>7-5 балла – студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочетов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочетов.</p> <p>5-3 балла – студент правильно выполнил менее половины работы, допустил несколько недочетов.</p> <p>3-1 балл – студент правильно выполнил не более 25% работы допустил несколько недочетов или более 3 грубых ошибок.</p> <p>Менее 25% выполненного задания баллов не дает.</p>

3.	Система налоговых регистров по налогу на прибыль	Собеседование/ устный опрос	5	<p>Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.</p> <p>Устный опрос оценивается следующим образом:</p> <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка;</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого;</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого;</p> <p>2 -1 балла - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.</p> <p>Если студент не владеет проблематикой практического занятия, не может отвечать на вопросы, зачитывает ответ по напечатанному тексту – ответ баллами не оценивается.</p>
4.	Организация учета доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли	Собеседование/ устный опрос	5	<p>Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.</p> <p>Устный опрос оценивается следующим образом:</p> <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка;</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого;</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого;</p> <p>2 -1 балла - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.</p> <p>Если студент не владеет проблематикой практического занятия, не может отвечать на вопросы, зачитывает ответ по напечатанному тексту – ответ баллами не оценивается.</p>

		Тестирование(контрольный срез)	10	<p>Тест состоит из 20 вопросов по заданной теме. На решение теста отводится 20 мин.</p> <p>Оценка осуществляется следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 10 баллов – студент правильно отвечает на 100% вопросов в тесте; - 9 баллов – студент правильно отвечает на 90% вопросов в тесте; - 8 баллов – студент правильно отвечает на 80 % вопросов в тесте; - 7 баллов – студент правильно отвечает на 70% вопросов в тесте; - 6 баллов – студент правильно отвечает на 60% вопросов в тесте; - 5 баллов – студент правильно отвечает на 50% вопросов в тесте; - 4 баллов – студент правильно отвечает на 40% вопросов в тесте; - 3 баллов – студент правильно отвечает на 30% вопросов в тесте. - 2 балла – студент правильно отвечает на 20% вопросов в тесте - 1 балл– студент правильно отвечает на 10% вопросов в тесте.
5.	Организация налогового учета расходов организации	Тестирование(контрольный срез)	10	<p>Тест состоит из 20 вопросов по заданной теме. На решение теста отводится 20 мин.</p> <p>Оценка осуществляется следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 10 баллов – студент правильно отвечает на 100% вопросов в тесте; - 9 баллов – студент правильно отвечает на 90% вопросов в тесте; - 8 баллов – студент правильно отвечает на 80 % вопросов в тесте; - 7 баллов – студент правильно отвечает на 70% вопросов в тесте; - 6 баллов – студент правильно отвечает на 60% вопросов в тесте; - 5 баллов – студент правильно отвечает на 50% вопросов в тесте; - 4 баллов – студент правильно отвечает на 40% вопросов в тесте; - 3 баллов – студент правильно отвечает на 30% вопросов в тесте. - 2 балла – студент правильно отвечает на 20% вопросов в тесте - 1 балл– студент правильно отвечает на 10% вопросов в тесте

6.	Налоговый учет прочих и внереализационных расходов	Собеседование/ устный опрос	5	<p>Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.</p> <p>Устный опрос оценивается следующим образом:</p> <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка;</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого;</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого;</p> <p>2 -1 балла - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Если студент не владеет проблематикой практического занятия, не может отвечать на вопросы, зачитывает ответ по напечатанному тексту – ответ баллами не оценивается.</p>
		Решение практических задач	10	<p>На решение задач отводится 1 пара. Тема задачи связана с темой занятия, которая известна заранее, конкретные задания преподаватель задает на самом занятии. Исходя из обозначенных заданий, задача по своему содержанию может быть сведена: - к изложению решений на сформулированные задачи, условия которых непосредственно связаны со сложными и запутанными ситуациями в конкретной сфере; - к подробному ответу на проблемные контрольные вопросы, которых может быть задано несколько для самостоятельного осмысления.</p> <p>10 баллов – студент выполнил работу без ошибок и недочетов, допустил не более одного недочета. 9-7 балла – студент выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух недочетов.</p> <p>7-5 балла – студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочетов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочетов.</p> <p>5-3 балла – студент правильно выполнил менее половины работы, допустил несколько недочетов.</p> <p>3-1 балл – студент правильно выполнил не более 25% работы допустил несколько недочетов или более 3 грубых ошибок.</p> <p>Менее 25% выполненного задания баллов не дает.</p>

7.	Общие положения формирования декларации по налогу на прибыль	Решение практических задач	10	<p>На решение задачи отводится 1 пара. Тема задачи связана с темой занятия, которая известна заранее, конкретные задания преподаватель задает на самом занятии. Исходя из обозначенных заданий, задача по своему содержанию может быть сведена: - к изложению решений на сформулированные задачи, условия которых непосредственно связаны со сложными и запутанными ситуациями в конкретной сфере; - к подробному ответу на проблемные контрольные вопросы, которых может быть задано несколько для самостоятельного осмысления.</p> <p>10 баллов – студент выполнил работу без ошибок и недочетов, допустил не более одного недочета. 9-7 балла – студент выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух недочетов.</p> <p>7-5 балла – студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочетов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочетов.</p> <p>5-3 балла – студент правильно выполнил менее половины работы, допустил несколько недочетов.</p> <p>3-1 балл – студент правильно выполнил не более 25% работы допустил несколько недочетов или более 3 грубых ошибок.</p> <p>Менее 25% выполненного задания баллов не дает.</p>
8.	Премияльные баллы		20	<p>Дополнительные премиальные баллы могут быть начислены: - за проект, выполненный по заказу работодателя и реализованный на практике – 20 баллов; - постоянная активность во время практических занятий – 10 баллов; - полностью подготовленная к публикации статья по тематике в рамках дисциплины – 10 баллов; - участие с докладом во всероссийской олимпиаде по тематике изучаемой дисциплины – 20 баллов; - публикация статьи по тематике изучаемой дисциплины в сборнике студенческих работ / материалах всероссийской конференции / журнале из перечня ВАК – 10 / 15 / 20</p>
9.	Ответ на экзамене		30	<p>10-17 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания билета на оценку «удовлетворительно»</p> <p>18-24 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания билета на оценку «хорошо»,</p> <p>25-30 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания билета на оценку «отлично».</p>
10.	Индивидуальные задания, с помощью которых можно набрать дополнительные баллы		70	Добор: студент может предоставить все задания текущего контроля и контрольные срезы
11.	Итого за семестр		100	

6 семестр

- текущий контроль – 40 баллов
- контрольные срезы – 3 среза по 10 баллов каждый
- премиальные баллы – 20 баллов
- ответ на экзамене: не более 30 баллов

Распределение баллов по заданиям:

№ те мы	Название темы / вид учебной работы	Формы текущего контроля / срезы	Мах. кол-во баллов	Методика проведения занятия и оценки
1.	Общие сведения о бухгалтерской (финансовой) отчетности	Собеседование/ устный опрос	5	<p>Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.</p> <p>Устный опрос оценивается следующим образом:</p> <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка;</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого;</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого;</p> <p>2 -1 балла - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.</p> <p>Если студент не владеет проблематикой практического занятия, не может отвечать на вопросы, зачитывает ответ по напечатанному тексту – ответ баллами не оценивается.</p>
2.	Подготовительная работа, предшествующая составлению бухгалтерской отчетности	Письменный контрольный опрос(контрольный срез)	10	<p>На письменный контрольный опрос выставляется 20 вопросов, на ответы которых отводится 40 мин. Тема вопросов связана с темой занятия, которая известна заранее.</p> <p>10 баллов – студент выполнил работу без ошибок и недочетов, допустил не более одного недочета.</p> <p>9-7 балла – студент выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух недочетов.</p> <p>7-5 балла – студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочетов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочетов.</p> <p>5-3 балла – студент правильно выполнил менее половины работы, допустил несколько недочетов.</p> <p>3-1 балл – студент правильно выполнил не более 25% работы допустил несколько недочетов или более 3 грубых ошибок.</p> <p>Менее 25% выполненного задания баллов не дает.</p>

3.	Искажения бухгалтерской отчетности, способы выявления и исправления ошибок	Собеседование/ устный опрос	5	<p>Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.</p> <p>Устный опрос оценивается следующим образом:</p> <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка;</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого;</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого;</p> <p>2 -1 балла - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.</p> <p>Если студент не владеет проблематикой практического занятия, не может отвечать на вопросы, зачитывает ответ по напечатанному тексту – ответ баллами не оценивается.</p>
4.	Порядок формирования показателей в бухгалтерском балансе	Решение практических задач	10	<p>На решение задачи отводится 1 пара. Тема задачи связана с темой занятия, которая известна заранее, конкретные задания преподаватель задает на самом занятии. Исходя из обозначенных заданий, задача по своему содержанию может быть сведена: - к изложению решений на сформулированные задачи, условия которых непосредственно связаны со сложными и запутанными ситуациями в конкретной сфере; - к подробному ответу на проблемные контрольные вопросы, которых может быть задано несколько для самостоятельного осмысления.</p> <p>10 баллов – студент выполнил работу без ошибок и недочетов, допустил не более одного недочета. 9-7 балла – студент выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух недочетов.</p> <p>7-5 балла – студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочетов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочетов.</p> <p>5-3 балла – студент правильно выполнил менее половины работы, допустил несколько недочетов.</p> <p>3-1 балл – студент правильно выполнил не более 25% работы допустил несколько недочетов или более 3 грубых ошибок.</p> <p>Менее 25% выполненного задания баллов не дает.</p>

5.	Отчет о финансовых результатах	Тестирование(контрольный срез)	10	<p>Тест состоит из 20 вопросов по заданной теме. На решение теста отводится 20 мин.</p> <p>Оценка осуществляется следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 10 баллов – студент правильно отвечает на 100% вопросов в тесте; - 9 баллов – студент правильно отвечает на 90% вопросов в тесте; - 8 баллов – студент правильно отвечает на 80 % вопросов в тесте; - 7 баллов – студент правильно отвечает на 70% вопросов в тесте; - 6 баллов – студент правильно отвечает на 60% вопросов в тесте; - 5 баллов – студент правильно отвечает на 50% вопросов в тесте; - 4 баллов – студент правильно отвечает на 40% вопросов в тесте; - 3 баллов – студент правильно отвечает на 30% вопросов в тесте. - 2 балла – студент правильно отвечает на 20% вопросов в тесте - 1 балл– студент правильно отвечает на 10% вопросов в тесте
6.	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	Собеседование/устный опрос	5	<p>Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.</p> <p>Устный опрос оценивается следующим образом:</p> <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определение понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка;</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого; 3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого;</p> <p>2 -1 балла - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Если студент не владеет проблематикой практического занятия, не может отвечать на вопросы, зачитывает ответ по напечатанному тексту – ответ баллами не оценивается.</p>

		Решение практических задач	10	<p>На решение задачи отводится 1 пара. Тема задачи связана с темой занятия, которая известна заранее, конкретные задания преподаватель задает на самом занятии. Исходя из обозначенных заданий, задача по своему содержанию может быть сведена: - к изложению решений на сформулированные задачи, условия которых непосредственно связаны со сложными и запутанными ситуациями в конкретной сфере; - к подробному ответу на проблемные контрольные вопросы, которых может быть задано несколько для самостоятельного осмысления.</p> <p>10 баллов – студент выполнил работу без ошибок и недочетов, допустил не более одного недочета. 9-7 балла – студент выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух недочетов.</p> <p>7-5 балла – студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочетов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочетов.</p> <p>5-3 балла – студент правильно выполнил менее половины работы, допустил несколько недочетов.</p> <p>3-1 балл – студент правильно выполнил не более 25% работы допустил несколько недочетов или более 3 грубых ошибок. Менее 25% выполненного задания баллов не дает.</p>
7.	Пояснительная информация к бухгалтерской отчетности	Тестирование(контрольный срез)	10	<p>Тест состоит из 20 вопросов по заданной теме. На решение теста отводится 20 мин.</p> <p>Оценка осуществляется следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 10 баллов – студент правильно отвечает на 100% вопросов в тесте; - 9 баллов – студент правильно отвечает на 90% вопросов в тесте; - 8 баллов – студент правильно отвечает на 80 % вопросов в тесте; - 7 баллов – студент правильно отвечает на 70% вопросов в тесте; - 6 баллов – студент правильно отвечает на 60% вопросов в тесте; - 5 баллов – студент правильно отвечает на 50% вопросов в тесте; - 4 баллов – студент правильно отвечает на 40% вопросов в тесте; - 3 баллов – студент правильно отвечает на 30% вопросов в тесте. - 2 балла – студент правильно отвечает на 20% вопросов в тесте - 1 балл– студент правильно отвечает на 10% вопросов в тесте

8.	Консолидированная отчетность	Собеседование/ устный опрос	5	<p>Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.</p> <p>Устный опрос оценивается следующим образом:</p> <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка;</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого;</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого;</p> <p>2 -1 балла - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.</p> <p>Если студент не владеет проблематикой практического занятия, не может отвечать на вопросы, зачитывает ответ по напечатанному тексту – ответ баллами не оценивается.</p>
9.	Премиальные баллы		20	<p>Дополнительные премиальные баллы могут быть начислены: - за проект, выполненный по заказу работодателя и реализованный на практике – 20 баллов; - постоянная активность во время практических занятий – 10 баллов; - полностью подготовленная к публикации статья по тематике в рамках дисциплины – 10 баллов; - участие с докладом во всероссийской олимпиаде по тематике изучаемой дисциплины – 20 баллов; - публикация статьи по тематике изучаемой дисциплины в сборнике студенческих работ / материалах всероссийской конференции / журнале из перечня ВАК – 10 / 15 / 20</p>
10.	Ответ на экзамене		30	<p>10-17 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания билета на оценку «удовлетворительно»</p> <p>18-24 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания билета на оценку «хорошо»,</p> <p>25-30 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания билета на оценку «отлично».</p>
11.	Индивидуальные задания, с помощью которых можно набрать дополнительные баллы		70	Добор: студент может предоставить все задания текущего контроля и контрольные срезы
12.	Итого за семестр		100	

Итоговая оценка по экзамену выставляется в 100-балльной шкале и в традиционной четырехбалльной шкале. Перевод 100-балльной рейтинговой оценки по дисциплине в традиционную четырехбалльную осуществляется следующим образом:

100-балльная система	Традиционная система
85 - 100 баллов	Отлично

70 - 84 баллов	Хорошо
50 - 69 баллов	Удовлетворительно
Менее 50	Неудовлетворительно

4.2 Типовые оценочные средства текущего контроля

Выполнение лабораторных работ

Тема 2. Учет основных средств

Задание 1. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета учебной формы операции по учету основных средств, имея в виду следующие условия сдачи основных средств в аренду. ООО «Глобус» сдает в текущую (краткосрочную) аренду ОАО «Фарм» оборудование сроком на один год. Годовая норма амортизации 8 %. Договором аренды предусмотрено ежемесячное поступление арендной платы в сумме 3000 руб., в том числе НДС. В договоре аренды предусмотрено производить ремонт за счет арендатора. ООО «Глобус» учет собственных основных средств, находящихся в эксплуатации ведет на счете 01 субсчет 1. Учет собственных основных средств, находящихся в текущей аренде ведет на счете 01 субсчет 2.

Хозяйственные операции по учету текущей аренды за октябрь 20__ г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1.1. У арендодателя ООО «Глобус»				
1.	Акт приемки-передачи основных средств № 78			
	Передано в краткосрочную аренду оборудование ОАО «Фарм»:			246 000
2.	Ведомость начисления амортизации основных средств за октябрь 20__ г.			
	Начислена амортизация за месяц по оборудованию, сданному в краткосрочную аренду			
3.	Расчет бухгалтерии			
	Начислена арендная плата			
	Начислен НДС по арендной плате (по действующим ставкам)			
4.	Выписка из расчетного счета			
	Поступила от арендатора арендная плата			
5.	Расчет бухгалтерии			
	Отражается финансовый результат за отчетный месяц			
1.2. У арендатора ОАО «Фарм»				
1.	Договор на текущую аренду и акт приемки-передачи основных средств № 78			
	Принято в текущую аренду оборудование			
2.	Расчет бухгалтерии			
	Начислена арендная плата			
	Отражен входной НДС (по действующим ставкам)			
3.	Счет № 364			
	Акцептован счет подрядной организации за ремонт оборудования:			
	стоимость работы			4 000
	НДС (по действующим ставкам)			

4.	Выписка из расчетного счета и платежные поручения № 275, 276			
	Перечислены:			
а	арендная плата арендодателю			
б	за выполненный ремонт подрядчику по счету № 121			
5	Предъявлен к вычету НДС			
6.	Возвращено оборудование арендодателю по истечении срока аренды			

Тема 4. Учет затрат на производство продукции, работ, услуг

Задание 1. На основе хозяйственных операций за январь 20__ г. определите бухгалтерские записи и сделайте необходимые расчеты. Укажите виды затрат, исходя из различных признаков их классификации.

Журнал хозяйственных операций за январь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирую щие счета		Сумма, руб.	Виды затрат
		Д-т	К-т		
1	Начислена заработная плата:				
	рабочим по производству столов компьютерных			51 000	
	рабочим по производству столов письменных			44 000	
	рабочим, обслуживающим машины и оборудование			35 000	
	персоналу цехов			27 000	
	административно-управленческому персоналу			33 000	
	рабочим за время очередных отпусков			23 000	
	Итого				
2	Начислены взносы на обязательное социальное страхование в Фонд социального страхования по установленным ставкам:				
	рабочим по производству столов компьютерных				
	рабочим по производству столов письменных				
	рабочим, обслуживающим машины и оборудование				
	персоналу цехов				
	административно-управленческому персоналу				
	рабочим за время очередных отпусков				
	Итого				
	Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный Фонд по установленным ставкам:				
	рабочим по производству столов компьютерных				
	рабочим по производству столов письменных				
	рабочим, обслуживающим машины и оборудование				
	персоналу цехов				

3	административно-управленческому персоналу				
	рабочим за время очередных отпусков				
	Итого				
4	Начислены взносы на обязательное медицинское страхование по установленным ставкам:				
	рабочим по производству столов компьютерных				
	рабочим по производству столов письменных				
	рабочим, обслуживающим машины и оборудование				
	персоналу цехов				
	административно-управленческому персоналу				
	рабочим за время очередных отпусков				
	Итого				
5	Начислен страховой тариф от несчастных случаев (1,5%) в Фонд социального страхования:				
	рабочим по производству столов компьютерных				
	рабочим по производству столов письменных				
	рабочим, обслуживающим машины и оборудование				
	персоналу цехов				
	административно-управленческому персоналу				
	рабочим за время очередных отпусков				
	Итого				
6	Резервируются суммы на предстоящую оплату очередных отпусков (согласно учетной политике 10 % от заработной платы):				
	рабочим по производству столов компьютерных				
	рабочим по производству столов письменных				
	рабочим, обслуживающим машины и оборудование				
	персоналу цехов				
	административно-управленческому персоналу				
	Итого				
7	Оприходованы на склад материалы по учетным ценам			97 000	
	Отражено отклонение фактической стоимости материалов от учетной			1 000	
8	Отпущено и израсходовано материалов по учетным ценам:				
	рабочим по производству столов компьютерных			111 500	
	рабочим по производству столов письменных			44 000	

9	рабочим, обслуживающим машины и оборудование			1 500	
	персоналу цехов			900	
	административно-управленческому персоналу			400	
	Итого				
10	Списываются отклонения по материалам (расчеты списанных сумм отклонений оформляются бухгалтерской справкой)				
	на производство столов компьютерных			557-50	
	На производство столов письменных			220	
	на обслуживание машин и оборудования			7-50	
	на цеховые нужды			4-50	
	на общехозяйственные нужды			2-00	
	Итого			791- 50	
	Списана стоимость электроэнергии, используемой на:				
11	на производство столов компьютерных			900	
	на производство столов письменных			800	
	на обслуживание машин и оборудования			400	
	на цеховые нужды			400	
	на общехозяйственные нужды			500	
	Итого				
12	Списываются в конце месяца расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования (оформляется бухгалтерской справкой):				
	на производство столов компьютерных			31013-55	
	на производство столов письменных			26418-95	
	Итого			57432-50	
13	Списываются общецеховые расходы (оформляется бухгалтерской справкой):				
	на производство столов компьютерных			24450-93	
	на производство столов письменных			20 828-57	
	Итого			45279- 50	
14	Списываются общехозяйственные расходы (оформляется бухгалтерской справкой):				
	на производство столов компьютерных			27122-58	
	на производство столов письменных			23103-42	
	Итого			50227	
15	Выпускается в течение месяца из основного производства и оприходована на склад готовая продукция по плановой производственной себестоимости:				
	столы компьютерные			145 700	
	столы письменные			134 500	
	Итого				
16	Выпущена из основного производства готовая продукция и оприходована на складе по фактической себестоимости:				
	столы компьютерные				
	столы письменные				
	Итого				
	Списываются отклонения фактической производственной себестоимости от плановой (экономия «- », перерасход «+»)				
	по:				
	столы компьютерные				
	столы письменные				

17	Итого				
----	-------	--	--	--	--

Тема 6. Учет расчетов и обязательств

Задание 1. Заполните доверенность № 17 от 10 августа 20__ г.

Исходные данные: наименование потребителя (плательщика): ООО «Глобус»; адрес: г. Тамбов, ул. Советская, 78; ИНН 6864903863, расчетный счет 70307420000000000089 в АКБ «ТКПБ».

Доверенность выдана: менеджеру Сидоровой Надежде Ивановне, паспорт серия 6802 № 758973 выдан РУВД Октябрьского р-на г. Тамбов 24.09.02 г. на получение от ООО «Шанс» товарно-материальных ценностей по счету № 87 от 07 августа 20__ г. Доверенность действительна по 25 августа 20__ г.

Наименование товара: бумага ксероксная, 10 шт., отпущенные по счету-фактуре № 30 от 10.08.20__ г. и накладной № 45 от 10.08.20__ г.

Руководитель: Петров Н.В.; главный бухгалтер: Дмитриева М.П.

Задание 2. Заполните счет на оплату № 17 от 06 августа 20__ г.

Исходные данные: Поставщик ООО «Глобус»; адрес: г. Тамбов, ул. Советская, 78; ИНН 6864903863, КПП 683201001; расчетный счет № 70307420000000000089 в АКБ «ТКПБ» г. Тамбова, БИК 046850001, корр. счет 308967453000000000063.

Покупатель ООО «Фиеста»; адрес: г. Тамбов, ул. Маяковского, 90; ИНН 6853896021, КПП 683101001;

Счет на оплату за реализацию кофемолок в количестве 100 шт. по цене 1500 руб. за штуку, НДС по установленной ставке .

Руководитель: Петров Н.В.; главный бухгалтер: Дмитриева М.П.

Задание 3. Заполните счет-фактуру № 30 от 10 августа 20__ г.

Исходные данные: Продавец ООО «Глобус»; адрес: г. Тамбов, ул. Советская, 78; ИНН 6864903863 , КПП 683201001.

Покупатель ООО «Фиеста»; адрес: г. Тамбов, ул. Маяковского, 90; ИНН 6853896021, КПП 683101001;

Платежно-расчетный документ: платежное поручение № 196 от 07.08.20__ г.

Счетом-фактурой оформлена реализация кофемолок в количестве 100 шт. по цене 1500 руб. за штуку, НДС по установленной ставке.

Руководитель: Петров Н.В.; главный бухгалтер: Дмитриева М.П.

Тема 9. Учет финансовых результатов

Задание 1. Отрадите на счетах бухгалтерского учета приведенные ниже хозяйственные операции ООО «Глобус».

№ п/п	Содержание записи	Д-т	К-т	Сумма, руб
1	Получен аванс от покупателей на расчетный счет, включая НДС по действующим ставкам			96 000
2	Списана стоимость отгруженной готовой продукции			60 000
3	Списаны расходы по отгрузке продукции			2 000
4	Отражена выручка, причитающаяся к получению от покупателей, включая НДС			
5	Начислен НДС по отгруженной продукции			
6	Зачтен ранее полученный аванс			
7	Поступили на расчетный счет от покупателей доходы от реализации основных средств, бывших в эксплуатации, включая НДС по действующим ставкам			36 000
8	Списана стоимость основного средства на сумму накопленной амортизации			16 000
9	Списана остаточная стоимость основного средства			34 000
10	Отражены доходы по реализации основного средства			
11	Начислен НДС по реализованным основным средствам			
12	Отражены расходы, связанные с демонтажем основных средств, проводимых подрядчиком			1200
13	Отражен финансовый результат от продажи продукции			
14	Отражен финансовый результат от прочих операций			
15	Начислен налог на прибыль			3072
16	Отражена нераспределенная прибыль			
17	Произведены отчисления нераспределенной прибыли в резервный капитал (10%)			

Письменный контрольный опрос

Тема 3. Учет материально-производственных запасов

Контрольный опрос

ФИО студента _____

1 вариант

Группа _____

1. Сумма НДС по поступившим материалам отражается проводкой _____

2. Запись Д-т сч. 20 — К-т сч. 10 означает _____

3. Поступление материалов, приобретенных у поставщиков, отражается проводкой _____

4. Охарактеризуйте порядок учета на счете 41 _____

5. Оприходование материалов по учет-ным ценам отражается проводкой _____

6. Списание материалов на общехозяйственные нужды отражается проводкой _____

7. Оценка производственных запасов методом ФИФО – это _____

8. Прибыль от продажи материалов отражается проводкой _____

9. Выявленная недостача готовой продукции отражается проводкой _____

10. Отклонения фактической производственной себестоимости готовой продукции от плановой отражается на счете _____

11. и т. д.

Тема 11. Организация учетной политики для целей налогообложения

1. В группу элементов, связанных с формированием амортизационной политики, рекомендуется включить следующие элементы учетной политики (укажите не менее 3) _____

2. Учетная политика в целях налогообложения — это: _____

3. Перечислите случаи, при которых вносятся изменения в учетную политику (укажите не менее 3-х) _____

4. В группу, регулирующую порядок признания доходов, рекомендуется включить следующие элементы учетной политики (укажите не менее 3-х): _____

5. В группу, регулирующую порядок признания расходов, рекомендуется включить следующие элементы учетной политики (укажите не менее 3-х): _____

6. В группу, регулирующую порядок учета материальных расходов рекомендуется включить следующие элементы учетной политики (указать не менее 3-х): _____

7. С какого периода принимается учетная политика для целей налогообложения, вновь созданной организацией _____

8. В чем цель формирования учетной политики _____

9. На каких должностных лиц возложена обязанность по разработке и утверждению учетной политики _____

10. Какие способы начисления амортизации в налоговом учете могут быть включены в элементы учетной политики.

11. и т.д.

Тема 18. Подготовительная работа, предшествующая составлению бухгалтерской отчетности

1. Инвентаризация — это _____

2. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются _____

3. Охарактеризуйте порядок отражения в учете излишков имущества, выявленных при инвентаризации _____

4. Охарактеризуйте порядок отражения в учете недостач и порч имущества, в пределах норм естественной убыли, выявленных при инвентаризации _____

5. Охарактеризуйте порядок отражения в учете недостач и порч имущества, сверх норм естественной убыли, выявленных при инвентаризации _____

6. Какие условия должны соблюдаться в учете, чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала предъявляемым требованиям _____

7. Цикл учетной работы за месяц (межотчетный период) состоит из следующих частей (указать не менее 3-х) _____

8. Перечислите требования, предъявляемые к составлению первичных документов (указать не менее 3-х): _____

9. В чем сущность и значение инвентаризации _____

10. Проверку записей по счетам Главной книги проводят по следующим направлениям (указать не менее 3-х)

11. и т.д.

Решение практических задач

Тема 1. Учет вложений во внеоборотные активы

Задание 1. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета учебной формы операции по вложениям во внеоборотные активы. Исходные данные.

Хозяйственные операции за май 20__ г. (руб.):

№ п/п	Документ и содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб
Задание 1.1.				
1	Требования № 36—46			
	Отпущены со склада ремонтно-строительному цеху (вспомогательное производство) материалы для строительства здания цеха по выпуску холодильников			19500
2.	Ведомость начисления амортизации основных средств			
	Начислена амортизация основных средств ремонтно-строительного цеха, используемых для строительства здания нового цеха			5450
3.	Ведомость начисления заработной платы			
	Начислена заработная плата рабочим ремонтно-строительного цеха за строительство здания нового цеха			42500
4.	Ведомость начисления заработной платы, отчислений на социальное страхование и обеспечение и страховых взносов			
	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение от начисленной заработной платы (по действующим тарифам)			
5	Произведены отчисления страховых взносов от несчастных случаев (0,2 %)			
6.	Акт выполненных работ			
	Списаны затраты ремонтно-строительного цеха за май на строительство здания цеха по выпуску холодильников			
7.	Акт выполненных работ			
	Начислен НДС на затраты ремонтно-строительного цеха (по действующим ставкам)			
8.	Акт приемки-передачи основных средств № 56			
	Введено в эксплуатацию здание цеха по выпуску холодильников			
9.	Предъявлен НДС к вычету из бюджета			
Задание 1.2.				
1.	Выписка из расчетного счета			
	Перечислено поставщику ООО «Радуга» на приобретение оборудования, в т.ч. НДС по действующим ставкам			24 000
2.	Накладная № 16			
	Оприходовано оборудование, требующее монтажа			
	Отражен входной НДС			
3.	Акт № 16 сдачи оборудования в монтаж			
	Передано ремонтно-строительному цеху в монтаж оборудование, требующее монтажа			20 000
4.	Выписка из расчетного счета			
	Перечислено подрядчику (сторонней организации) ООО «Пласт-плюс» за осуществление монтажа оборудования, в т.ч. НДС по действующим ставкам			1920
5.	Акт выполненных работ			

	Осуществлен монтаж оборудования силами сторонней организации:			
	Стоимость монтажа			
	НДС (по действующим ставкам)			
6.	Акт приемки-передачи основных средств № 45			
	Введено в эксплуатацию оборудование, требовавшее монтажа			
7.	Расчет бухгалтерии			
	Предъявлен к вычету НДС по введенным в эксплуатацию основным средствам			

Тема 8. Учет капитала и резервов

Задание 1. ООО «Глобус» произведены отчисления в резервный капитал из средств чистой прибыли в сумме 50 000 руб. В конце года балансовый убыток в размере 25 000 руб. покрыт за счет резервного фонда. Отрадите начисление резервного фонда и покрытие балансового убытка. Отрадите операции и составьте бухгалтерские проводки по ним.

Тема 15. Налоговый учет прочих и внереализационных расходов

Задание 1: Составьте бухгалтерские записи и определите расходы в целях налогового учета по хозяйственным операциям

- Переданы в качестве взноса в уставный капитал другой организации материалы:
 - согласованная стоимость — 9000 руб.;
 - учетная стоимость — 6000 руб.;
 - отклонение в стоимости материалов — 1000 руб.;
 - сумма восстановленного «входного» НДС, предъявленного к налоговому вычету при принятии материалов к учету, — 1400 руб.
- Переданы безвозмездно товары:
 - учетная стоимость — 5000 руб.;
 - рыночная стоимость (включая НДС — 1080 руб.) — 7080 руб.
- Начислен налог на имущество — 8000 руб.
- Отражена отрицательная курсовая разница по валютному счету — 3000 руб.
- Начислен резерв под снижение стоимости материальных ценностей — 1800 руб.
- Оприходованы выявленные в процессе инвентаризации излишки товаров — 5000 руб.
- Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом банка — 1000 руб.

Задание 2: Составьте бухгалтерские записи и определите расходы в целях налогового учета по операциям:

- Продан объект нематериальных активов:
 - продажная стоимость (включая НДС — 3600 руб.) — 23 600 руб.;
 - первоначальная стоимость — 22 000 руб.;
 - амортизационные отчисления — 5000 руб.
- Списан вследствие морального износа объект основных средств:
 - первоначальная стоимость — 13 000 руб.;
 - амортизационные отчисления — 3000 руб.;
 - сумма восстановленного «входного» НДС, предъявленного к налоговому вычету при принятии объекта к учету в части, относящейся к остаточной стоимости списанного объекта, — 2000 руб.

Задание 3. Составьте бухгалтерские записи и определите расходы налогового учета по хозяйственным операциям:

- обнаружена недостача денежных средств в кассе организации в сумме 1800 руб.
- обнаружена недостача основного средства первоначальной стоимостью 69 000 руб. и с начисленной амортизацией в сумме 36 000 руб.;

- списана недостача товаров на складе в пределах норм естественной убыли на сумму 12 360 руб.

Тема 16. Общие положения формирования декларации по налогу на прибыль

Задание 1. На основании требований НК РФ и порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль, составить декларацию по налогу на прибыль за 20__ год по организации ООО «Луч» по нижеприведенным данным:

1. ИНН – 6832123702;
2. КПП – 683101001;
3. Номер корректировки – 0;
4. Налоговый отчетный период – 34;
5. Код налогового органа – 6831;
6. Код представления налоговой декларации по налогу на прибыль организации в налоговый орган – 214;
7. Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД – 29.71 (производство);
8. Представитель налогоплательщика – Иванова Ирина Николаевна;
9. Дата представления – 19.02.20__ г.;
10. Код по ОКATO (общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления) – 68401364000 (Тамбовская область, г. Тамбов, р-н Ленинский);
11. Код бюджетной классификации - 18210101011011000110 (налог на прибыль организаций, зачисляемый в федеральный бюджет);
12. Код бюджетной классификации 18210101012021000110 – (налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации)
13. Доходы от реализации – 3 280 000;
14. Внереализационные доходы – 500 000;
15. Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 2 855 000;
16. Внереализационные расходы 450 000;
17. Убытки- 30 000;
18. Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период – 20 000;
19. Сумма начисленных авансовых платежей – 58800; (федеральный бюджет – 5 600; в бюджет субъекта РФ – 53 200);
20. Выручка от реализации – 3 100 000;
21. Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства - 1 000 000;
22. Выручка от реализации покупных товаров – 2 000 000;
23. Выручка от реализации имущественных прав -100 000;
24. Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 – 180 000;
25. Доходы прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде – 300 000;
26. Доходы от ликвидации основных средств – 175 000;
27. Стоимость излишков МПЗ – 25 000;
28. Прямые расходы по реализованным товарам, работам, услугам.– 600 000;
29. Прямые расходы по осуществлению торговой деятельности – 1 890 000 (в том числе стоимость реализованных покупных товаров – 1 690 000);
30. Косвенные расходы – 200 000 (в том числе суммы налогов и сборов начисленных – 25 000);
31. Расходы по операциям отраженным в Приложении 3 к листу 02 – 160 000;
32. Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества – 5 000;
32. Сумма амортизации, начисленной линейным методом – 50 000 (в том числе по нематериальным активам – 5000);
33. Внереализационные расходы – 400 000 (в том числе расходы в виде процентов по долговым обязательствам- 350 000; штрафы и пени – 50 000);

34. Убытки, приравняемые к внереализационным расходам - 50 000 (в том числе суммы безнадежных долгов – 50 000);
35. Выручка от реализации амортизируемого имущества – 180 000;
36. Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества – 160 000;
37. Прибыль от реализации имущества – 50 000;
38. Убытки от реализации амортизируемого имущества – 30 000;
39. Итого выручка от реализации – по операциям отраженным в Приложении 3 к листу 02- 180 000;
40. Итого расходов по операциям, отраженным в Приложении 3 к листу 02 – 160 000;
41. Убытки по операциям, отраженным в Приложении 3 к листу 02 – 30 000;
42. Остаток непокрытого убытка на начало налогового периода- всего, в том числе – 20 000 (за 2011 г.);
43. Налоговая база (лист 04) – 100 000 000;
44. Расходы на оплату труда, сохраняемую в соответствии с законодательством Российской Федерации на время учебных отпусков, предоставляемых работникам налогоплательщика, а также расходы на оплату проезда к месту учебы и обратно – код 790 – 19200;
45. Расходы работодателей по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности – код 820 – 50 000 руб.

Тема 20. Порядок формирования показателей в бухгалтерском балансе

Задание 1. Составьте брутто-баланс и нетто-баланс, используя условие, представленное в табл. 1.

Таблица 1- Перечень показателей

№п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	485 000
2	Нематериальные активы	100 000
3	Амортизация нематериальных активов	5 900
4	Материалы	10 385
5	Задолженность поставщикам	348 200
6	Задолженность по оплате труда	104 375
7	Готовая продукция	105 200
8	Авансы выданные	25 400
9	Незавершенное строительство	592 770
10	Основные средства	400 000
11	Амортизация основных средств	30 200
12	Краткосрочная задолженность покупателей	200 100
13	Задолженность внебюджетным фондам	48 900
14	Затраты в незавершенном производстве	180 860
15	Задолженность по платежам в бюджет	395 970
16	Задолженность прочим кредиторам	27 385
17	Долгосрочные займы и кредиты	209 700
18	Резервы предстоящих расходов	4200
19	Нераспределенная прибыль	150 000
20	Расходы будущих периодов	26100
21	Касса	4150
22	Расчетные счета	10150
23	Краткосрочные финансовые вложения	152 000
24	Долгосрочная дебиторская задолженность	5015
25	Валютные счета	2900
26	Добавочный капитал	5200

Тема 22. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Задание 1. Сгруппируйте приведенные виды поступлений и отто-ков денежных средств в целях составления отчета о движении денеж-ных средств по текущей, инвестиционной и финансовой видам дея-тельности.

- Выручка от продажи материалов
- Авансы, полученные от покупателей
- Комиссионное вознаграждение банку
- Бюджетное финансирование капиталъ-ного строительства
- Проценты по краткосрочным облигаци-ям
- Дивиденды от долевых вложений
- Оплата приобретенных товаров, работ и услуг
- Оплата машин, оборудования и транс-портных средств
- Оплата долевого участия в строи-тельстве
- Расчеты с бюджетом, в том числе: налоги по проданным товарам
- налоги по операциям с краткосроч-ными ценными бумагами
- Авансы, выданные поставщикам
- Авансы, выданные по договору строи-тельного подряда

Задание 2. Определите статьи бухгалтерской отчетности по хозяйственным операциям:

- Получена предоплата от покупателя под поставку продукции -472 000 руб., в том числе НДС 18%.
- Отгружена продукция покупателю – 320 000 руб.
- Начислен НДС на проданную продукцию - ?
- Получена выручка от покупателя ООО «Сервис-центр»- 7500 руб.

Собеседование/ устный опрос

Тема 1. Учет вложений во внеоборотные активы

1. Определите цели и задачи учета внеоборотных активов.
2. В чем заключаются особенности учета оборудования к установке.
3. В чем заключаются особенности учета доходных вложений в материальные ценности?
4. Раскройте понятие нематериальных активов.
5. Назовите способы оценки нематериальных активов
6. Какими способами начисляют амортизацию нематериальных активов?
7. Какие вложения считаются долгосрочными финансовыми?

Тема 4. Учет затрат на производство продукции, работ, услуг

1. Охарактеризуйте учет затрат основного производства.
2. Охарактеризуйте учет затрат вспомогательного производства.
3. Дайте характеристику учетных записей по счету 20 «Основное производство». Дайте характеристику учетных записей по счету 20 «Основное производство».
4. Дайте характеристику учетных записей по счету 23 «Вспомогательное производство».
5. Дайте характеристику учетных записей по счету 28 «Брак в производстве».
6. Дайте характеристику учетных записей по счету 21 «Собственные полуфабрикаты».
7. Какие затраты учитываются в составе общепроизводственных расходов?
8. Какие затраты учитываются в составе общехозяйственных расходов?

Тема 6. Учет расчетов и обязательств

1. На основании каких документов производятся записи по дебету и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»?
 2. Для отражения каких операций используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»?
 3. Каков общий срок исковой давности?
 4. Каков порядок оформления и учета авансов, выданных поставщикам, и авансов, полученных покупателями?
 5. Каков порядок образования и использования резервов по сомнительным долгам?
 6. Как отражается в учете списание сомнительной дебиторской задолженности?
 7. На каком счете учитывают авансы, выданные поставщикам?
 8. Каковы особенности учета расчетов с использованием векселей?
 9. По каким счетам синтетического учета отражаются расчеты с использованием векселей у векселедателя и векселедержателя?
- Каков порядок документального оформления и учета взаимозачетных операций?

Тема 8. Учет капитала и резервов

1. На какие группы подразделяются собственные источники организации?
2. Как формируется уставный капитал организации?
3. Как организуется учет уставного капитала на предприятиях с различной организационно-правовой формой собственности?
4. Какие бывают типы акционерных обществ и в чем их отличие?
5. Как ведется учет уставного, резервного и добавочного капитала?
6. Как отражается в бухгалтерском учете увеличение или уменьшение уставного капитала?
7. Какие хозяйственные операции отражаются на счете 83 «Добавочный капитал»?
8. Для каких целей создаются различные виды резервов?
9. Какими записями отражаются в учете обязательства организации по полученному целевому финансированию?

Тема 10. Общая характеристика налогового учета как самостоятельной системы учета

1. Понятие налогового учета как системы и как отдельной дисциплины.
2. Основопологающие принципы системы налогового учета.
3. Характеристика принципов, на основе которых строится система налогового учета.
4. Показатели, формируемые в отдельных (специальных) налоговых регистрах.
5. Понятие «единицы налогового учета».
6. Характеристика основных методов налогового учета.
7. Основные объекты налогового учета.

Тема 12. Система налоговых регистров по налогу на прибыль

1. Сущность и назначение специальных налоговых регистров по налогу на прибыль.
2. Система регистров для промежуточных расчетов.
3. Система регистров для учета состояния единицы налогового учета.
4. Система регистров для учета хозяйственных операций.

Тема 13. Организация учета доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли

1. Охарактеризуйте налоговый учет доходов налогоплательщика
2. Каков порядок признания доходов при кассовом методе
3. Каков порядок признания доходов при методе начисления
4. Какие доходы, не учитываются для целей налогообложения.

Тема 17. Общие сведения о бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. В чем сущность и назначение финансовой отчетности?
2. Какие виды отчетности вы знаете?
3. Какова структура системы нормативного регулирования учета в России?
4. Какие формы включает годовая бухгалтерская отчетность при стандартном варианте?
5. Охарактеризуйте сущность и назначение пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Тема 19. Искажения бухгалтерской отчетности, способы выявления и исправления ошибок

1. Какие ситуации приводят к искажению бухгалтерской отчетности?
2. В чем отличие между вуалированием и фальсификацией отчетности?
3. Что такое ошибка в бухгалтерской отчетности? Какие виды ошибок вы знаете?
4. Чем обусловлены ошибки в периодизации?
5. В чем сущность процедур локализации и идентификации?

Тема 22. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Каково значение отчета об использовании капитала в рыночной экономике?
2. Дайте построчную характеристику следующим показателям отчета об изменениях капитала: уставный капитал, добавочный капитал.
3. Объясните порядок расчета и значения чистых активов для оценки ликвидности организации.
4. Из скольких разделов состоят пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах?
5. Каково назначение пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах?
6. В какой оценке отражается стоимость основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах?
7. Какие организации представляют в составе бухгалтерской отчетности отчет о целевом использовании полученных средств?

Тема 24. Консолидированная отчетность

1. В чем сущность и назначение консолидированной отчетности?
2. Каковы этапы консолидации?
3. Чем дочерняя компания отличается от ассоциированной?
4. Что такое гудвилл и какова методика его определения?
5. Какие правила следует соблюдать при формировании консолидированной отчетности?
6. Что такое доля меньшинства, может ли значение данного показателя составлять 100%?
7. Чем обусловлен выбор метода консолидации финансовой отчетности?

Тестирование

Тема 5. Учет денежных средств

1. Какое количество расчетных счетов может открыть юридическое лицо?
 - а). Один
 - б). Не более 3
 - в). Не более 5
 - г). **Не ограничено**
2. Поступление денежных средств в кассу предприятия с расчетного счета фиксируется проводкой:
 - а). Д-т 51 К-т 50
 - б). Д-т 50 К-т 71

- в). **Д-т 50 К-т 51**
- г). Д-т 51 К-т 52
- 3. Поступление денежных средств в кассу оформляется документом:
 - а). Платежное поручение
 - б). Платежное требование
 - в). Расходный кассовый ордер
 - г). **Приходный кассовый ордер**
- 4. Поступление денежных средств в кассу предприятия в качестве вклада в уставный капитал фиксируется проводкой:
 - а). Д-т 50 К-т 76
 - б). Д-т 50 К-т 71
 - в). **Д-т 50 К-т 75**
 - г). Д-т 75 К-т 50
- 5. Кто устанавливает лимит кассы?
 - а). Директор предприятия
 - б). Банк, в котором открыт расчетный счет
 - в). **Расчетным путем устанавливает предприятие**
 - г). Налоговая инспекция.

Тема 7. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

1. Начисление отпускных за счет резерва отражают проводкой:
 - а). Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К 96 «Резервы предстоящих расходов»;
 - б). **Д 96 «Резервы предстоящих расходов» К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;**
 - в). Д 25 «Общепроизводственные расходы» К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
 - г). Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К 25 «Общепроизводственные расходы»
2. Расчет среднего заработка производят в случае:
 - а). работник отработал неполный месяц;
 - б). **предоставления работнику очередного отпуска;**
 - в). работник перевыполнил норму выработки;
 - г). работник отработал полный месяц.
3. Система, при которой заработная плата конкретного работника составляет определенную долю в общем фонде оплаты труда, это
 - а). тарифная;
 - б). «плавающих» окладов;
 - в). **бестарифная;**
 - г). оплата на комиссионной основе.
4. Налоговый вычет – это
 - а). **сумма дохода, не облагаемая налогом;**
 - б). сумма, вычитаемая из зарплаты работника;
 - в). сумма, перечисляемая из заработной платы
 - г). сумма, добавляемая к заработной плате
5. Начисление пособия по временной нетрудоспособности за счет средств фонда социального страхования отражается проводкой
 - а). Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
 - б). **Д 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**
 - в). Д 20 «Основное производство» К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
 - г). Д 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» К 20 «Основное производство»

Тема 13. Организация учета доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли

1. Доходы по операциям, связанным с передачей имущества в аренду (субаренду) включаются в доходы

а). **в зависимости от характера операций**

б). доходы от реализации услуг

в). внереализационные доходы

2. Кассовый метод определения доходов и расходов могут применять

а). все коммерческие организации

б). бюджетные организации

в). **субъекты малого предпринимательства, применяющие специальные налоговые режимы**

3. Налогооблагаемыми доходами налогоплательщика, применяющего метод начисления, являются

а). **все начисленные доходы**

б). все полученные доходы, включая авансы

в). все полученные доходы

4. Налогооблагаемыми доходами налогоплательщика, применяющего кассовый метод, являются

а). **все полученные доходы, включая авансы**

б). все полученные доходы, исключая авансы

в). все начисленные доходы

5. Кассовый метод определения доходов и расходов могут применять

а). **коммерческие организации, у которых сумма выручки не превышает предельные значения**

б). все коммерческие организации

в). бюджетные организации

Тема 14. Организация налогового учета расходов организации

1. Для целей налогообложения принимаются расходы, отвечающие требованиям, предусмотренным п. 1 ст. 252 НК РФ:

а). **расходы должны быть документально подтвержденными и обоснованными**

б). произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

в). все ответы верны

2. Под документально подтвержденными расходами в целях налогообложения понимаются:

а). затраты, подтвержденные документами

б). затраты, оформленными в соответствии с нормативно правовыми актами

в). **затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации**

3. Под обоснованными расходами в целях налогообложения понимаются:

а). **экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме**

б). затраты, обусловленные целями получения доходов, удовлетворяющие принципу рациональности и обычаям делового оборота

в). все ответы верны

4. Перечень расходов, учитываемых для целей налогообложения:

а). является закрытым

б). **не является закрытым**

в). нет верного ответа

5. В налоговом учете прямые расходы распределяются между готовой продукцией и незавершенным производством:

а). **в конце каждого месяца**

б). конце каждого квартала

в). нет правильного ответа

Тема 21. Отчет о финансовых результатах

1. Какая форма годовой бухгалтерской отчетности содержит показатель «Базовая прибыль (убыток) на акцию»:

а) отчет о движении денежных средств;

б) отчет о финансовых результатах;

в) отчет об изменениях капитала.

2. Назовите источник информации для определения показателя «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах:

а) данные аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки»;

б) данные аналитического учета по счету 90 «Продажи»;

в) данные аналитического учета по субсчету 91-1 «Прочие доходы».

3. Назовите источник информации для определения показателя «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах :

а) данные аналитического учета по субсчету 91-2 «Прочие расходы»;

б) данные аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки»;

в) данные аналитического учета по счету 90 «Продажи».

4. В какой оценке в отчете о финансовых результатах отражается выручка организации за отчетный период:

а) в оценке, сложившейся по данным бухгалтерского учета на счете 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»;

б) в оценке нетто (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей);

в) в оценке нетто, т.е. без учета НДС.

5. При продаже амортизируемого имущества по строке «Прочие расходы» в отчете о финансовых результатах отражается:

а) остаточная стоимость амортизируемого имущества и расходы, связанные с его продажей;

б) убыток от продажи амортизируемого имущества;

в) остаточная стоимость амортизируемого имущества.

Тема 23. Пояснительная информация к бухгалтерской отчетности

1. Что такое пояснительная записка:

а) аналитическая часть бухгалтерской отчетности;

б) приложение к балансу;

в) аудиторское заключение;

г) форма отчетности.

2. Событием после отчетной даты признается:

а) существенный факт хозяйственной жизни, который имел место после отчетной даты, но до подписания отчетности;

б) существенный факт хозяйственной деятельности, имевший место после утверждения отчетности;

в) любой факт хозяйственной жизни, имевший место после отчетной даты;

г) все ответы неверны.

3. Условные активы отражаются:

а) в бухгалтерском балансе, если вероятность наступления высокая или очень высокая, и в пояснительной записке;

б) в отчете о финансовых результатах, если вероятность наступления высокая или очень высокая, и в пояснительной записке;

в) только в пояснительной информации;

г) все ответы неверны.

4. Информация о резервах по условным фактам хозяйственной деятельности раскрывается:

- а) в отчете о движении денежных средств и пояснительной записке;
- б) в отчете об изменениях капитала и пояснительной записке;

в) только в пояснительной информации;

- г) в отчете о финансовых результатах и пояснительной записке.

5. Государственная помощь, предоставляемая коммерческим организациям в форме поступления активов, признается как:

- а) уменьшение экономической выгоды организации;

б) увеличение экономической выгоды организации;

- в) как уменьшение, так и увеличение экономической выгоды организации зависит от обстоятельств;
- г) все ответы неверны.

4.3 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета, экзамена

Типовые вопросы зачета (ПК-14, ПК-15, ПК-17)

1. Организация учета вложений во внеоборотные активы.
2. Организация учета оборудования к установке.
3. Учет доходных вложений в материальные ценности.
4. Учет нематериальных активов.
5. Учет долгосрочных финансовых вложений.
6. Учет поступления основных средств.
7. Учет амортизации основных средств.
8. Учет затрат на ремонт основных средств.
9. Аренда основных средств.
10. Учет выбытия основных средств.
11. Учет переоценки основных средств.
12. Учет инвентаризации основных средств.
13. Учет материалов.
14. Учет НДС по приобретенным ценностям.
15. Учет готовой продукции.

Типовые задания для зачета (ПК-14, ПК-15, ПК-17)

не предусмотрено

Типовые вопросы экзамена (ПК-14, ПК-15, ПК-17)

1. Организация учета вложений во внеоборотные активы.
2. Понятие налогового учета.
3. Сущность, виды и назначение бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Типовые задания для экзамена (ПК-14, ПК-15, ПК-17)

1. Составьте бухгалтерские записи и определите доходы и расходы в целях бухгалтерского и налогового учета по хозяйственным операциям:

-обнаружена недостача денежных средств в кассе организации в сумме 1800 руб.

- обнаружена недостача основного средства первоначальной стоимостью 69 000 руб. и с начисленной амортизацией в сумме 36 000 руб.;

- списана недостача товаров на складе в пределах норм естественной убыли на сумму 12 360 руб.;

2. Определите статьи бухгалтерской отчетности по хозяйственным операциям:

Получена предоплата от покупателя под поставку продукции - 480 000 руб., в том числе НДС по установленной ставке, 20%

Отгружена продукция покупателю – 320 000 руб.

Начислен НДС на проданную продукцию - ?

Получена выручка от покупателя ООО «Сервис-центр»- 7500 руб.

4.4. Шкала оценивания промежуточной аттестации

Зачет

Оценка	Компетенции	Дескрипторы (уровни) – основные признаки освоения (показатели достижения результата)
«зачтено» (50 - 100 баллов)	ПК-14	Демонстрируется высокий уровень знаний и пониманий основных положений по документированию хозяйственных операций и составлению бухгалтерских проводок, по учету денежных средств, по составлению рабочего плана счетов. ¶ Умеет увязывать знания, полученные при изучении различных дисциплин, анализировать практические ситуации. Ответ построен логично, материал излагается четко, ясно, хорошим языком, аргументировано. ¶
	ПК-15	Демонстрирует высокий уровень знаний по формированию записей, связанных с учетом источников формирования имущества, результатов проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации. ¶ Умеет увязывать знания, полученные при изучении различных дисциплин, анализировать практические ситуации. Ответ построен логично, материал излагается четко, ясно, хорошим языком, аргументировано. ¶
	ПК-17	В полной мере владеет навыками использования счетов бухгалтерского учета для отражения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, Демонстрирует высокий уровень знаний по применению показателей в формах бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларациях. ¶ Свободно анализирует практические ситуации, увязывает знания, полученные при изучении различных дисциплин. Ответы полные, аргументированы. ¶
«не зачтено» (0 - 49 баллов)	ПК-14	Не может продемонстрировать знание и понимание основных положений по документированию хозяйственных операций и составлению бухгалтерских проводок, по учету денежных средств, по составлению рабочего плана счетов. Неправильно отвечает на поставленные вопросы или затрудняется с ответом. Не может привести примеры из реальной практики. Неуверенно и логически непоследовательно излагает материал
	ПК-15	Демонстрирует слабый уровень знаний по формированию записей, связанных с учетом источников формирования имущества, результатов проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации. ¶ Неправильно отвечает на поставленные вопросы или затрудняется с ответом. Не может привести примеры из реальной практики. Не может выделить междисциплинарные связи. Неуверенно и логически непоследовательно излагает материал. ¶

	ПК-17	Не владеет навыками использования счетов бухгалтерского учета для отражения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период. Не может продемонстрировать знание и понимание по формированию показателей бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций. На поставленные вопросы затрудняется с ответами
--	-------	--

Экзамен

Оценка	Компетенции	Дескрипторы (уровни) – основные признаки освоения (показатели достижения результата)
«отлично» (85 - 100 баллов)	ПК-14	Демонстрируется высокий уровень знаний и пониманий основных положений по документированию хозяйственных операций и составлению бухгалтерских проводок, по учету денежных средств, по составлению рабочего плана счетов. ¶ Умеет увязывать знания, полученные при изучении различных дисциплин, анализировать практические ситуации. Ответ построен логично, материал излагается четко, ясно, хорошим языком, аргументировано. ¶
	ПК-15	Демонстрирует высокий уровень знаний по формированию записей, связанных с учетом источников формирования имущества, результатов проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации. ¶ Умеет увязывать знания, полученные при изучении различных дисциплин, анализировать практические ситуации. Ответ построен логично, материал излагается четко, ясно, хорошим языком, аргументировано. ¶
	ПК-17	В полной мере владеет навыками использования счетов бухгалтерского учета для отражения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, Демонстрирует высокий уровень знаний по применению показателей в формах бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларациях. ¶ Свободно анализирует практические ситуации, увязывает знания, полученные при изучении различных дисциплин. Ответы полные, аргументированы. ¶
«хорошо» (70 - 84 баллов)	ПК-14	Демонстрируется достаточное знание и понимание основных положений по документированию хозяйственных операций и составлению бухгалтерских проводок, по учету денежных средств, по составлению рабочего плана счетов. ¶ Имеет представление о междисциплинарных связях, увязывает знания, полученные при изучении различных дисциплин. Ответ построен логично, материал излагается хорошим языком, но при ответе допускает некоторые погрешности. Вопросы, задаваемые преподавателем, не вызывают существенных затруднений. ¶
	ПК-15	Демонстрирует достаточный уровень знаний положения по формированию записей по учету источников формирования имущества, по ведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации. ¶ Ответ построен логично, материал излагается хорошим языком, но при ответе допускает некоторые погрешности. Вопросы, задаваемые преподавателем, не вызывают существенных затруднений. ¶

	ПК-17	В полной мере владеет навыками использования счетов бухгалтерского учета для отражения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, Демонстрирует хороший уровень знаний по применению показателей в формах бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларациях, но допускает некоторые неточности. ¶Свободно анализирует практические ситуации, увязывает знания, полученные при изучении различных дисциплин. Ответы аргументированы и по существу.¶
«удовлетворительно» (50 - 69 баллов)	ПК-14	Демонстрируется не достаточное знание и понимание основных положений по документированию хозяйственных операций и составлению бухгалтерских проводок, по учету денежных средств, по составлению рабочего плана счетов.¶На поставленные вопросы затрудняется с ответами. Ответ не всегда логично выстроен, материал излагается без применения научной терминологии. Неуверенно определяет междисциплинарные связи¶
	ПК-15	Демонстрирует не достаточный уровень знаний по формированию записей, связанных с учетом источников формирования имущества, результатов проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации.¶На поставленные вопросы затрудняется с ответами. Ответ не всегда логично выстроен, материал излагается без применения научной терминологии. Неуверенно определяет междисциплинарные связи¶
	ПК-17	Не в полной мере владеет навыками использования счетов бухгалтерского учета для отражения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период. Демонстрирует слабый уровень знаний по применению показателей в формах бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларациях, допускает много неточностей. Затрудняется с ответами.
«неудовлетворительно» (менее 50 баллов)	ПК-14	Не может продемонстрировать знание и понимание основных положений по документированию хозяйственных операций и составлению бухгалтерских проводок, по учету денежных средств, по составлению рабочего плана счетов. Неправильно отвечает на поставленные вопросы или затрудняется с ответом. Не может привести примеры из реальной практики. Неуверенно и логически непоследовательно излагает материал
	ПК-15	Демонстрирует слабый уровень знаний по формированию записей, связанных с учетом источников формирования имущества, результатов проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации.¶Неправильно отвечает на поставленные вопросы или затрудняется с ответом. Не может привести примеры из реальной практики. Не может выделить междисциплинарные связи. Неуверенно и логически непоследовательно излагает материал.¶
	ПК-17	Не владеет навыками использования счетов бухгалтерского учета для отражения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период. Не может продемонстрировать знание и понимание по формированию показателей бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций. На поставленные вопросы затрудняется с ответами

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

5.1 Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся:

Приступая к изучению дисциплины, в первую очередь обучающимся необходимо ознакомиться содержанием рабочей программы дисциплины (РПД), которая определяет содержание, объем, а также порядок изучения и преподавания учебной дисциплины, ее раздела, части.

Для самостоятельной работы важное значение имеют разделы «Объем и содержание дисциплины», «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» и «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы».

В разделе «Объем и содержание дисциплины» указываются все разделы и темы изучаемой дисциплины, а также виды занятий и планируемый объем в академических часах.

В разделе «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» указана рекомендуемая основная и дополнительная литература.

В разделе «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы» содержится перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины.

5.2 Рекомендации обучающимся по работе с теоретическими материалами по дисциплине

При изучении и проработке теоретического материала необходимо:

- просмотреть еще раз презентацию лекции в системе MOODLe, повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной дополнительной литературы;
- при самостоятельном изучении теоретической темы сделать конспект, используя рекомендованные в РПД источники, профессиональные базы данных и информационные справочные системы;
- ответить на вопросы для самостоятельной работы, по теме представленные в пункте 3.2 РПД.
- при подготовке к текущему контролю использовать материалы фонда оценочных средств (ФОС).

5.3 Рекомендации по работе с научной и учебной литературой

Работа с основной и дополнительной литературой является главной формой самостоятельной работы и необходима при подготовке к устному опросу на семинарских занятиях, к дебатам, тестированию, экзамену. Она включает проработку лекционного материала и рекомендованных источников и литературы по тематике лекций.

Конспект лекции должен содержать реферативную запись основных вопросов лекции, в том числе с опорой на размещенные в системе MOODLe презентации, основных источников и литературы по темам, выводы по каждому вопросу. Конспект может быть выполнен в рамках распечатки выдачи презентаций лекций или в отдельной тетради по предмету. Он должен быть аккуратным, хорошо читаемым, не содержать не относящуюся к теме информацию или рисунки.

Конспекты научной литературы при самостоятельной подготовке к занятиям должны содержать ответы на каждый поставленный в теме вопрос, иметь ссылку на источник информации с обязательным указанием автора, названия и года издания используемой научной литературы. Конспект может быть опорным (содержать лишь основные ключевые позиции), но при этом позволяющим дать полный ответ по вопросу, может быть подробным. Объем конспекта определяется самим студентом.

В процессе работы с основной и дополнительной литературой студент может:

- делать записи по ходу чтения в виде простого или развернутого плана (создавать перечень основных вопросов, рассмотренных в источнике);
- составлять тезисы (цитирование наиболее важных мест статьи или монографии, короткое изложение основных мыслей автора);
- готовить аннотации (краткое обобщение основных вопросов работы);
- создавать конспекты (развернутые тезисы).

5.4. Рекомендации по подготовке к отдельным заданиям текущего контроля

Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.

Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:

- правильность ответа по содержанию;
- полнота и глубина ответа;
- сознательность ответа;
- логика изложения материала;
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи;
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе;
- использование дополнительного материала;
- рациональность использования времени, отведенного на задание.

Устный опрос может сопровождаться презентацией, которая подготавливается по одному из вопросов практического занятия. При выступлении с презентацией необходимо обращать внимание на такие моменты как:

- содержание презентации: актуальность темы, полнота ее раскрытия, смысловое содержание, соответствие заявленной темы содержанию, соответствие методическим требованиям (цели, ссылки на ресурсы, соответствие содержания и литературы), практическая направленность, соответствие содержания заявленной форме, адекватность использования технических средств учебным задачам, последовательность и логичность презентуемого материала;
- оформление презентации: объем (оптимальное количество), дизайн (читаемость, наличие и соответствие графики и анимации, звуковое оформление, структурирование информации, соответствие заявленным требованиям), оригинальность оформления, эстетика, использование возможности программной среды, соответствие стандартам оформления;
- личностные качества: ораторские способности, соблюдение регламента, эмоциональность, умение ответить на вопросы, систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам программы;
- содержание выступления: логичность изложения материала, раскрытие темы, доступность изложения, эффективность применения средств ИКТ, способы и условия достижения результативности и эффективности для выполнения задач своей профессиональной или учебной деятельности, доказательность принимаемых решений, умение аргументировать свои заключения, выводы.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Основная литература:

1. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 3-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 471 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450252>
2. Бухарева Л. В., Дятлова О. В., Калачева О. Н., Малицкая В. Б., Машинистова Г. Е., Савицкий Д. В., Турищева Т. Б., Харакоз Ю. К., Чиркова М. Б. Бухгалтерский финансовый учет : Учебник для вузов. - пер. и доп; 4-е изд.. - Москва: Юрайт, 2019. - 490 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/445696>
3. Малис Н. И., Грундел Л. П., Зинягина А. С. Налоговый учет и отчетность : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 3-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 407 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450509>

6.2 Дополнительная литература:

1. Островская О. Л., Покровская Л. Л., Осипов М. А., Карпова Т. П. Бухгалтерский финансовый учет : Учебник и практикум для вузов. - испр. и доп; 2-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 438 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450475>
2. Воронченко Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 1 : Учебник и практикум для вузов. - 2-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 353 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450660>
3. Воронченко Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 2 : Учебник и практикум для вузов. - 2-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 354 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/454642>

6.3 Иные источники:

1. Большая правовая система «Главбух» - <http://www.lgl.ru/>
2. Журнал «Бухгалтерский учет» - <http://www.buhgalt.ru/>
3. Журнал «Главбух» - <http://www.glavbukh.ru/>
4. Институт профессиональных бухгалтеров России - <http://www.ipbr.ru>
5. Информационная база «Бухгалтерия» - <http://www.klerk.ru>
6. Международная ассоциация бухгалтеров - <http://www.iab.org.ru>
7. Официальный сайт реформы бухгалтерского учета в России - <http://www.accountingreform.ru>
8. сайт Института Профессиональных Бухгалтеров России - www.ipbr.ru

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.

Учебные аудитории и помещения для самостоятельной работы укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы укомплектованы компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования, обеспечивающие тематические иллюстрации (проектор, ноутбук, экран/ интерактивная доска).

Лицензионное программное обеспечение:

Microsoft Windows 10

Microsoft Office Профессиональный плюс 2007

Adobe Reader XI (11.0.08) - Russian Adobe Systems Incorporated 10.11.2014 187,00 MB 11.0.08

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 1500-2499 Node 1 year Educational Renewal Licence

7-Zip 9.20

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Юрайт: электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru>
2. Электронный каталог Фундаментальной библиотеки ТГУ. – URL: <http://biblio.tsutmb.ru/elektronnyij-katalog>
3. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» . – URL: <http://www.biblioclub.ru>
4. Университетская библиотека онлайн: электронно-библиотечная система. – URL: <https://biblioclub.ru>
5. Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина. – URL: <https://www.prilib.ru>

6. Научная электронная библиотека eLIBRARY.ru. – URL: <https://elibrary.ru>

7. Консультант студента. Гуманитарные науки: электронно-библиотечная система. – URL: <https://www.studentlibrary.ru>

Электронная информационно-образовательная среда

https://auth.tsutmb.ru/authorize?response_type=code&client_id=moodle&state=xyz

Взаимодействие преподавателя и студента в процессе обучения осуществляется посредством мультимедийных, гипертекстовых, сетевых, телекоммуникационных технологий, используемых в электронной информационно-образовательной среде университета.