

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Мурманский арктический государственный университет»
(ФГБОУ ВО «МАГУ»)

Комплект контрольно-оценочных средств
по учебной дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение»
специальности 21.02.05 Земельно-имущественные отношения
базовой подготовки

УТВЕРЖДЕНО

Директор Колледжа ФГБОУ ВО «МАГУ»



/ Козлова Н.В./
Ф.И.О.

Мурманск
2022

Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

В результате освоения учебной дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение» обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС по специальности СПО 21.02.05 «Земельно-имущественные отношения» (базовой подготовки) умениями, знаниями:

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **уметь:**

У1 Документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательства организации.

У2 Проводить налоговые и страховые расчеты.

У3 Участвовать в инвентаризации имущества и обязательств организации.

У4 Составлять бухгалтерскую отчетность, участвовать в контроле финансово-хозяйственной деятельности на ее основе.

У5 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.

У6 Понимать сущность и порядок расчета налогов.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **знать:**

31 Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности.

32 Основные требования к ведению бухгалтерского учета.

33 Формы бухгалтерского учета.

34 Учет денежных средств.

35 Учет основных средств.

36 Учет материальных активов.

37 Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.

38 Учет материально-производственных запасов.

39 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости.

310 Учет готовой продукции и ее реализации.

311 Учет текущих операций и расчетов.

312 Учет труда и заработной платы.

313 Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

314 Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

315 Учет финансовых результатов и использования прибыли.

316 Учет собственного капитала.

317 Учет кредитов и займов.

318 Учетную политику организации.

319 Технологию составления бухгалтерской отчетности.

320 Налоговый кодекс Российской Федерации.

321 Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

322 Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения,

которые формируют профессиональную компетенцию, и общими компетенциями:

ОК 2. Анализировать социально-экономические и политические проблемы и процессы, использовать методы гуманитарно-социологических наук в различных видах профессиональной и социальной деятельности.

ОК 3. Организовывать свою собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 5. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ПК 1.1. Составлять земельный баланс района.

ПК 1.2. Подготавливать документацию, необходимую для принятия управленческих решений по эксплуатации и развитию территорий.

ПК 1.3. Готовить предложения по определению экономической эффективности использования имеющегося недвижимого имущества.

ПК 1.4. Участвовать в проектировании и анализе социально-экономического развития территории.

ПК 4.1. Осуществлять сбор и обработку необходимой и достаточной информации об объекте оценки и аналогичных объектах.

ПК 4.2. Производить расчеты по оценке объекта оценки на основе применимых подходов и методов оценки.

ПК 4.3. Обобщать результаты, полученные подходами, и давать обоснованное заключение об итоговой величине стоимости объекта оценки.

ПК 4.4. Рассчитывать сметную стоимость зданий и сооружений в соответствии с действующими нормативами и применяемыми методиками.

ПК 4.5. Классифицировать здания и сооружения в соответствии с принятой типологией.

ПК 4.6. Оформлять оценочную документацию в соответствии с требованиями нормативных актов, регулирующих правоотношения в этой области.

Формой аттестации по учебной дисциплине является экзамен.

2. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

2.1. В результате аттестации по учебной дисциплине осуществляется комплексная проверка следующих умений и знаний, а также динамика формирования общих и профессиональных компетенций:

Результаты обучения: умения, знания и общие компетенции	Показатели оценки результата	Формируемые компетенции	Форма контроля и оценивания
Уметь:			
У1 Документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательства организации.	Выполнение бухгалтерских проводок хозяйственных операций по учету имущества и обязательств организации в соответствии с действующим законодательством	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Решение кейс-стади Практическая работа Экзамен
У2 Проводить налоговые и страховые расчеты.	Налоговые и страховые расчеты в соответствии с действующим законодательством	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Решение кейс-стади Практическая работа Экзамен
У3 Участвовать в инвентаризации имущества и обязательств организации.	Проведение инвентаризационных мероприятий, отражение их в учете	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Решение кейс-стади Практическая работа Экзамен
У4 Составлять бухгалтерскую отчетность, участвовать в контроле финансово-хозяйственной деятельности на ее основе.	Заполнение бухгалтерской отчетности,	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Решение кейс-стади Практическая работа Экзамен
У5 Ориентироваться	Расчет налогов в	ОК 2-5	Решение кейс-стади

в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.	соответствии с действующим налоговым законодательством	ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Практическая работа Экзамен
У6 Понимать суть и порядок расчета налогов.	Расчет налогов в соответствии с действующим налоговым законодательством	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Решение кейс-стади Практическая работа Экзамен
Знать:			
31 Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности.	Использование нормативных документов регулирования бухгалтерского учета и отчетности	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Устный опрос Тестирование Экзамен
32 Основные требования к ведению бухгалтерского учета.	Применение требований к ведению бухгалтерского учета при оформлении документации	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Устный опрос Тестирование Экзамен
33 Формы бухгалтерского учета.	Использование различных форм бухгалтерского учета при оформлении документации	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Устный опрос Тестирование Экзамен
34 Учет денежных средств.	Документальное оформление операций с денежными средствами и отражение их в учете	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Устный опрос Тестирование Экзамен
35 Учет основных средств.	Документальное оформление операций с основными средствами и отражение их в учете	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Устный опрос Тестирование Экзамен
36 Учет материальных активов.	Документальное оформление операций с	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Устный опрос Тестирование Экзамен

	материальными активами и отражение их в учете		
37 Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.	Документальное оформление операций с долгосрочными инвестициями и финансовыми вложениями и отражение их в учете	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Устный опрос Тестирование Экзамен
38 Учет материально-производственных запасов.	Документальное оформление операций с МПЗ и отражение их в учете	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Устный опрос Тестирование Экзамен
39 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости.	Отражение в учете операций по затратам на производство, калькуляция себестоимости	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Устный опрос Тестирование Экзамен
310 Учет готовой продукции и ее реализации.	Отражение в учете операций с ГП, ее реализацией, определение финансового результата от реализации ГП.	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Устный опрос Тестирование Экзамен
311 Учет текущих операций и расчетов.	Отражение в учете текущих операций и расчетов.	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Устный опрос Тестирование Экзамен
312 Учет труда и заработной платы.	Расчет начисленной заработной платы, определение суммы к выдаче, расчет ЕСН в соответствии с действующим законодательством	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Устный опрос Тестирование Экзамен
313 Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.	Отражение в учете расчетов по социальному страхованию и обеспечению	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Устный опрос Тестирование Экзамен

314 Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.	Отражение в учете расчетов с бюджетом по налогам и сборам, определение налогооблагаемой базы и размера налогов	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Устный опрос Тестирование Экзамен
315 Учет финансовых результатов и использования прибыли.	Определение финансового результата и отражение его в учете	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Устный опрос Тестирование Экзамен
316 Учет собственного капитала.	Отражение в учете операций с собственным капиталом	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Устный опрос Тестирование Экзамен
317 Учет кредитов и займов.	Отражение в учете операций с кредитами и займами	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Устный опрос Тестирование Экзамен
318 Учетную политику организации.	Составление учетной политики организации	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Устный опрос Тестирование Экзамен
319 Технологию составления бухгалтерской отчетности.	Составление бухгалтерской отчетности в соответствии с действующим законодательством	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Устный опрос Тестирование Экзамен
320 Налоговый кодекс Российской Федерации.	Расчет налогов в соответствии с действующим налоговым законодательством	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Устный опрос Тестирование Экзамен
321 Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов	Расчет налогов в соответствии с действующим налоговым законодательством	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Устный опрос Тестирование Экзамен
322 Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области	Расчет налогов в соответствии с действующим налоговым законодательством	ОК 2-5 ПК 1.1-1.4 ПК 4.1-4.6	Устный опрос Тестирование Экзамен

Типовые задания для оценки освоения учебной дисциплины**Типовые задания для оценки знаний, умений.****1) Задания в тестовой форме****Тест 1.****1. *Натуральные измерители информацию об имуществе организации представляют***

- а) в единицах времени;
- б) счетом, мерой, весом;
- в) в стоимостной оценке.

2. *Основным для бухгалтерского учета является измеритель*

- а) денежный;
- б) трудовой;
- в) натуральный.

3. *К оборотным активам относятся*

- а) готовая продукция;
- б) здания;
- в) топливо;
- г) нематериальные активы

4. *К собственным источникам образования имущества относятся:*

- А) дебиторская задолженность;
- Б) прибыль;
- В) кредит банка
- Г) уставный капитал

5. *К краткосрочным обязательствам организации относят*

- а) краткосрочные кредиты и займы;
- б) добавочный капитал;
- в) кредиторскую задолженность;
- г) уставный капитал
- д) резервный капитал;

6. *К внеоборотным активам относятся*

- а) денежные средства;
- б) оборудование;
- в) топливо;
- г) нематериальные активы

7. *Под методом бухгалтерского учета понимают :*

- а) совокупность приемов изучения предмета бухгалтерского учета;
- б) совокупность способов и приемов познания предмета бухгалтерского учета;
- в) элементы изучения предмета бухгалтерского учета.

8. *К элементам метода бухгалтерского учета относятся*

- а) документация;
- ж) выборка;
- б) инвентаризация;
- з) калькуляция;
- в) система счетов;
- и) баланс;
- г) сверка документов;
- к) нормирование;
- д) двойная запись;
- л) отчетность.

е) оценка;

9. Предметом бухгалтерского учета является

- а) кругооборот активов;
- б) отражение состояния и использования активов организации в процессе их кругооборота;
- в) контроль за использованием активов;
- г) состояние и движение имущества, источников их образования и результатов деятельности организации

10. Бухгалтерский баланс — это обобщенное отражение и экономическая группировка активов организации

- а) в денежной оценке по видам и источникам образования на определенную дату;
- б) в денежной форме по видам и источникам образования за определенный период времени;
- в) на определенную дату в натурально-стоимостных показателях;
- г) в натурально-вещественной форме.

11. Бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, состоящую из

- а) актива;
- б) дебета;
- в) кредита;
- г) пассива

12. В активе баланса отражаются

- а) долги покупателей за продукцию;
- б) долги поставщикам за товары и услуги;
- в) уставный капитал.

13. Операции первого типа изменения баланса связаны с

- а) перегруппировкой активов;
- б) перегруппировкой источников образования имущества;
- в) увеличением имущества;
- г) выбытием имущества.

14. Актив баланса — это группировка имущества и прав по

- а) источникам образования и назначению;
- б) степени ликвидности;
- в) видам и источникам образования.

15. Пассив баланса — это группировка имущества

- а) видам и размещению;
- б) степени ликвидности;
- в) источникам образования.

16. Операции четвертого типа изменения баланса связаны с

- а) увеличением активов;
- б) перегруппировкой активов;
- в) перегруппировкой источников образования активов;
- г) уменьшением актива и пассива.

17. Операции второго типа изменения баланса связаны с

- а) перегруппировкой активов;
- б) перегруппировкой источников образования имущества;
- в) уменьшением актива и пассива;
- г) увеличением активов.

18. В пассиве баланса отражаются

- а) резервы предстоящих расходов;
- б) основные средства
- в) прибыль.

19. Операции третьего типа изменения баланса связаны с

- а) уменьшением актива и пассива;
- б) увеличением актива и пассива;
- в) перегруппировкой активов;
- г) перегруппировкой источников образования активов.

20. Операции первого типа валюту баланса

- а) уменьшают; б) не изменяют; в) увеличивают.

21. Операции второго типа изменения валюту баланса

- а) увеличивают; б) не изменяют; в) уменьшают.

22. Операции третьего типа изменения валюту баланса

- а) увеличивают; б) уменьшают; в) не изменяют.

23. Операции четвертого типа изменения валюту баланса

- а) уменьшают; б) увеличивают; в) не изменяют.

24. Операция по выплате из кассы заработной платы работникам организации относится к типу

- а) первому; в) третьему;
- б) второму; г) четвертому.

25. Операция по поступлению платежей от покупателей за проданную продукцию относится к типу

- а) первому; в) третьему;
- б) второму; г) четвертому.

26. По отношению к балансу счета подразделяются на

- а) активные; б) субсчета;
- в) аналитические; г) синтетические;
- д) пассивные.

27. Активные счета — это счета для учета

- а) имущества; б) источников образования имущества;
- в) результатов хозяйственной деятельности;
- г) прав

28. Пассивные счета — это счета для учета

- а) имущества;
- б) источников образования имущества;
- в) результатов хозяйственной деятельности;
- г) прав

29. Двойная запись — это способ

- а) группировки объектов учета;
- б) отражения хозяйственных операций;
- в) обобщения данных бухгалтерского учета

30. Сальдо конечное по активному счету равно нулю, если

- а) в течение месяца по счету не было движения активов;
- б) оборот по дебету равен обороту по кредиту;
- в) сальдо начальное плюс оборот по дебету равны обороту по кредиту;
- г) сальдо начальное плюс оборот по дебету меньше оборота по кредиту

31. Сальдо конечное по пассивному счету равно нулю, если

- а) в течение месяца по счету не было движения;
- б) сальдо начальное плюс оборот по кредиту равны обороту по дебету;
- в) оборот по кредиту равен обороту по дебету;
- г) сальдо начальное плюс оборот по кредиту меньше оборота по дебету

32. Корреспонденция счетов — связь между

- а) дебетом одного счета и кредитом другого;
- б) синтетическими и аналитическими счетами;
- в) аналитическими счетами и субсчетами.

33. Синтетические счета — это счета для

- а) укрупненной группировки и учета однородных объектов;
- б) подробной характеристики объектов учета;
- в) текущего контроля за хозяйственными операциями.

34 Аналитические счета — это счета для

- а) укрупненной группировки и учета однородных объектов;
- б) подробной характеристики объектов учета;
- в) текущего контроля за хозяйственными операциями.

Тест 2.

1. Оборот по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» показывает

- а) затраты отчетного месяца, связанные с капитальными вложениями;
- б) расходы по вводу объектов в эксплуатацию;
- в) списание затрат, не включенных в первоначальную стоимость объектов;
- г) расходы по монтажу оборудования.

2. Передача в монтаж оборудования, требующего монтажа, отражается записью

- а) Д-тсч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» — К-т сч. 07 «Оборудование к установке»;

- б) Д-тсч. 01 «Основные средства» — К-тсч. 07 «Оборудование к установке»
- в) Д-тсч. 07 «Оборудование к установке» — К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- г) Д-тсч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — К-т сч. 07 «Оборудование к установке».

3. Фактические затраты по приобретению объектов основных средств за плату отражаются на счете

- а) 01 «Основные средства»; в) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- б) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- г) 20 «Основное производство»

4. Передача в эксплуатацию объектов основных средств, внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал, отражается записью

- а) Д-тсч. 01 «Основные средства» — К-т сч. 75 «Расчеты с учредителями
- б) Д-тсч. 75 «Расчеты с учредителями» — К-т сч. 80 «Уставный капитал»
- в) Д-тсч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» — К-т сч. 80 «Уставный капитал»;
- г) Д-тсч. 01 «Основные средства» — К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5. Основные средства в балансе отражаются по стоимости

- а) первоначальной; б) восстановительной; в) остаточной; г) инвентарной.

6. Капитальные вложения осуществляются способами

- а) хозяйственным; в) смешанным;
- б) подрядным; г) комбинированным. д) коэффициентным;

7. Списание сумм амортизационных отчислений по выбывшим из эксплуатации объектам основных средств отражается записью

- а) Д-тсч. 02 «Амортизация основных средств» — К-т сч. 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»;
- б) Д-тсч. 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств» — К-т сч. 02 «Амортизация основных средств»;
- в) Д-тсч. 02 «Амортизация основных средств» — К-т сч. 01 «Основные средства».

8. Первоначальная стоимость объектов основных средств, внесенных в виде вклада в уставный капитал, определяется по стоимости

- а) рыночной; в) восстановительной;
- б) согласованной; г) остаточной.

9. Списание остаточной стоимости выбывших из эксплуатации объектов основных средств в связи с моральным износом отражается записью

- а) Д-тсч. 02 «Амортизация основных средств» — К-т сч. 01 «Основные средства»;

- б) Д-тсч. 01 «Основные средства» — К-т сч. 02 «Амортизация основных средств»;
- в) Д-тсч. 91 «Прочие доходы и расходы» — К-т сч. 01 «Основные средств субсчет «Выбытие основных средств»;
- г) Д-тсч. 99 «Прибыли и убытки» — К-т сч. 01 «Основные средства», Субсчет «Выбытие основных средств».

10. Для открытия расчетного счета организация представляет в банк документы

- а) заявление на открытие счета;
- б) заверенные нотариально копии устава и учредительного договора;
- в) бухгалтерский баланс;
- г) справку из пожарной инспекции;
- д) справки о постановке на учет в налоговой инспекции и в государственных внебюджетных фондах.

11. По расчетному счету могут осуществляться операции

- а) кредитные; в) валютные;
- б) расчетные;
- г) кассовые.

12. Записи по дебету счета 51 «Расчетные счета», при журнально-ордерной форме учета осуществляются в

- а) ведомости № 1;
- б) ведомости № 2;
- в) журнале-ордере № 2.

13. Запись «Д-тсч. 51 "Расчетные счета " - К-т сч. 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками "» означает

- а) перечисление аванса поставщику;
- б) поступление средств от покупателя в окончательный расчет;
- в) зачет ранее полученного аванса.

14. За сохранность денежной наличности в кассе отвечает

- а) бухгалтер, осуществляющий учет кассовых операций;
- б) кассир;
- в) главный бухгалтер;
- г) руководитель организации.

15. Операции по движению денежных средств в кассе отражаются на счете 50 «Касса» на основании

- а) учетных регистров;
- б) выписок банка;
- в) первичных документов.

16. Приходные кассовые ордера (форма № КО-1) нумеруются по порядку с начала

- а) месяца;
- б) квартала;

- в) года;
- г) работы организации.

17. Расходные кассовые ордера (форма № КО-2) нумеруются по порядку с начала

- а) месяца;
- б) квартала;
- в) года;
- г) работы организации.

18. Информация о движении денежных средств в кассе обобщается в

- а) приходных кассовых ордерах;
- б) расходных кассовых ордерах;
- в) журнале-ордере № 1 и ведомости № 1;
- г) кассовой книге.

19. Возврат в кассу ранее выданных авансов отражается записью

- а) Д-тсч. 50 «Касса» - К-т сч. 90 «Продажи»;
- б) Д-тсч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - К-т сч. 50 «Касса»;
- в) Д-тсч. 50 «Касса» - К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

20. В кассе организации кроме денежной наличности могут храниться

- а) денежные документы;
- б) приходные и расходные кассовые ордера;
- в) бланки строгой отчетности;
- г) журналы-ордера по счету «Касса»;
- д) ценные бумаги.

21. Учет кассовых операций

Поступление и выдача денег из кассы оформляются приходными и расходными _____. Эти документы должны быть заполнены четко и ясно. Все поступления и выдачи денежных средств кассир записывает в _____. Сделанные в ней исправления заверяются подписями кассира и _____. Синтетический учет осуществляется на счете _____. Ключ от сейфа хранится у _____.

22. Учет операций по расчетному счету

Учет денежных средств организации, хранящихся на расчетных счетах в банках, осуществляется на активном счете _____, по дебету которого отражается _____ средств, а по кредиту - _____ средств. Все записи по счету делаются на основании первичных документов, приложенных к _____. Регистром синтетического учета является журнал-ордер № _____, где производятся _____ записи по счету, а дебетовые осуществляются в ведомости № _____.

Тест 3.

Вариант 1.

1. Какие первичные документы служат основанием для отражения в учете кассовых операций:

- а) Платежное поручение;
- б) Авансовый отчет;
- в) Приходные и расходные кассовые ордера.

2. В состав собственного капитала входят:

- а) Запасы и основные средства;
- б) Обязательства и нераспределенная прибыль;
- в) Уставный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль.

3. Дайте определение синтетических счетов:

а) Синтетическими являются счета для обобщенного учета хозяйственных средств и источников.

б) Синтетическими являются счета для учета хозяйственных средств и их источников по отдельным их видам.

в) Синтетическими являются счета, для обобщенного учета хозяйственных средств и источников только в денежной оценке.

4. Выберите правильное определение бухгалтерского документа:

а) Свидетельство, подтверждающее совершившуюся хозяйственную операцию.

б) Бухгалтерский бланк.

в) Распоряжение на совершение хозяйственной операции.

г) Письменное свидетельство совершения хозяйственной операции подписанное лицами, выполнившими её или уполномоченными на то лицами.

5. Какой бухгалтерской проводкой отражается оприходование денежных средств, поступивших в кассу из банка для выплаты заработной платы:

а) Д-т 70 – К-т 51;

б) Д-т 70 – К-т 50;

в) Д-т 50 – К-т 51.

6. Какая бухгалтерская проводка составляется при поступлении основных средств в качестве вклада в уставный капитал:

а) Д-т 08 – К-т 75;

б) Д-т 99 – К-т 75;

в) Д-т 91 – К-т 75.

7. Какая бухгалтерская проводка составляется при отражения эмиссионного дохода:

а) Д-т 51 – К-т 83;

б) Д-т 75 – К-т 83;

в) Д-т 75 – К-т 80.

8. Какая бухгалтерская проводка составляется при оплате задолженности перед бюджетными фондами:

- а) Д-т 51 – К-т 68;
- б) Д-т 68 – К-т 51;
- в) Д-т 62 – К-т 51.

9. Какая бухгалтерская проводка составляется при получении краткосрочного кредита банка:

- а) Д-т 51 – К-т 66;
- б) Д-т 51 – К-т 76;
- в) Д-т 51 – К-т 67.

10. Какая бухгалтерская проводка составляется при выплате наличными некомпенсированных расходов, связанных со стихийными бедствиями:

- а) Д-т 51 – К-т 99;
- б) Д-т 50 – К-т 62;
- в) Д-т 99 – К-т 50.

Вариант 2

1. Лимиты денежных средств в кассе устанавливаются:

- а) Банком;
- б) Руководителем предприятия;
- в) Рассчитываются предприятием и утверждаются банком

2. Какие виды хозяйственного учета применяются в Российской Федерации:

- а) Оперативный, статистический, бухгалтерский;
- б) Оперативный, статистический, бухгалтерский; финансовый, управленческий;
- в) бухгалтерский, статистический;
- г) Финансовый, управленческий.

3. Назовите элементы метода бухгалтерского учета:

- а) Баланс и двойная запись;
- б) Документация и двойная запись на счетах;
- в) Документация, инвентаризация и двойная запись на счетах;
- г) Документация и инвентаризация; счета и двойная запись; оценка и калькуляция; баланс и отчетность.

4. Что такое двойная запись на счетах бухгалтерского учета:

- а) Способ записи хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
- б) запись каждой хозяйственной операции одновременно на двух счетах бухгалтерского учета;
- в) Способ записи хозяйственных операций на счетах, когда каждая хозяйственная операция записывается одновременно по дебету одного и кредиту другого счета в одной и той же сумме.

5. Выдача под отчет денежных средств на приобретение материалов отражается в учете проводкой:

- а) Д-т 10 – К-т 50;
- б) Д-т 71 – К-т 50;
- в) Д-т 10 – К-т 71.

6. Какой бухгалтерской проводкой отражается выявленная при инвентаризации кассы недостача:

- а) Д-т 51 – К-т 94;
- б) Д-т 94 – К-т 50;
- в) Д-т 80 – К-т 50.

7. Какая бухгалтерская проводка составляется при оплате задолженности перед поставщиками:

- а) Д-т 51 – К-т 68;
- б) Д-т 60 – К-т 51;
- в) Д-т 62 – К-т 51.

8. Какой бухгалтерской проводкой отражается поступление на расчетный счет денежных средств из кассы по депонированной заработной плате

- а) Д-т 51 – К-т 94;
- б) Д-т 51 – К-т 50;
- в) Д-т 51 – К-т 70.

9. Какая бухгалтерская проводка составляется при регистрации уставного капитала:

- а) Д-т 51 – К-т 80;
- б) Д-т 75 – К-т 80;
- в) Д-т 80 – К-т 75.

10. Какая бухгалтерская проводка составляется при выплате дивидендов по акциям за счет резервного капитала:

- а) Д-т 75 – К-т 80;
- б) Д-т 82 – К-т 75;
- в) Д-т 80 – К-т 75.

Вариант 3

1. Денежные средства для выплаты заработной платы могут храниться в кассе в течении:

- а) 4 дней;
- б) 5 дней;
- в) 3 дней.

2. Дайте правильную классификацию источников хозяйственных средств:

- а) Уставный капитал, прибыль, кредиты банков, задолженность кредиторам;
- б) Источники собственных средств, источники привлеченных средств;

в) Источники собственных средств (уставный капитал, прибыль, специальные фонды), источники заемных средств (кредиты банков, кредиторская задолженность).

3. Дайте правильное определение бухгалтерского баланса:

а) Бухгалтерский баланс – это способ экономической группировки хозяйственных средств по их составу в денежном выражении

б) Форма бухгалтерской отчетности;

в) Бухгалтерский баланс – это способ обобщенного отражения и экономической группировки хозяйственных средств по их составу и размещению (актив) и источникам их образования в денежном выражении на определенную дату

4. Дайте определение аналитических счетов:

а) Аналитическими счетами являются счета для детализированного учета хозяйственных средств и их источников.

б) Аналитическими счетами являются счета, в которых учет ведется по наименованиям хозяйственных средств.

в) Аналитическими счетами являются счета, в которых учет ведется как в денежном, так и в натуральном измерении.

г) Аналитическими счетами являются счета, которые открываются в развитии синтетических счетов для детализированного учета хозяйственных средств и их источников по каждому наименованию как в денежном, так и в натуральном измерении.

5. Какая бухгалтерская проводка составляется при направлении прибыли на образование резервного капитала:

а) Д-т 98 – К-т 82;

б) Д-т 84 – К-т 82;

в) Д-т 99 – К-т 82.

6. Какой бухгалтерской проводкой отражают погашение краткосрочного кредита банку:

а) Д-т 51 – К-т 67;

б) Д-т 66 – К-т 51;

в) Д-т 67 – К-т 51.

7. Выставлен аккредитив за счет собственных средств:

а) Д-т 51 – К-т 67;

б) Д-т 55 – К-т 51;

в) Д-т 55 – К-т 67.

8. Произведена индексация износа основных средств при их дооценке:

а) Д-т 01 – К-т 83;

б) Д-т 02 – К-т 83;

в) Д-т 83 – К-т 02.

9. Какой проводкой отражают возврат в кассу подотчетных сумм, выданных на приобретение материалов:

а) Д-т 50 – К-т 71;

б) Д-т 50 – К-т 10;

в) Д-т 71 – К-т 10.

10. Какую проводку составляют при погашении задолженности перед поставщиками за материалы:

- а) Д-т 50 – К-т 71;
- б) Д-т 51 – К-т 10;
- в) Д-т 60 – К-т 51.

Вариант 4

1. Какие требования предъявляют к бухгалтерскому учету:

- а) Учет в валюте Российской Федерации;
- б) Раздельный учет имущества, принадлежащего организации, от имущества других юридических лиц;
- в) Учет имущества и обязательств на счетах путем двойной записи;
- г) Обособленный учет имущества организации от имущества других юридических лиц, непрерывный учет на счетах методом двойной записи в рублях.

2. Дайте определение счета в бухгалтерском учете:

- а) Счет – это форма учета изменений хозяйственных средств и их источников;
- б) Счет – это установленный порядок учета изменений хозяйственных средств и их источников;
- в) Счет бухгалтерского учета – это способ текущего учета группировки и контроля изменений в хозяйственных средствах и их источников.

3. Дайте правильную классификацию собственного капитала:

- а) Уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль.
- б) Основные средства и запасы;
- в) Обязательства, нераспределенная прибыль, добавочный капитал;

4. Какое количество расчетных счетов имеет право открывать организация:

- а) Один;
- б) Два;
- в) Неограниченное количество.

5. Какой бухгалтерской проводкой отражается поступление денежных средств от дочерних организаций:

- а) Д-т 50 – К-т 71;
- б) Д-т 68 – К-т 51;
- в) Д-т 51 – К-т 79.

6. Какая бухгалтерская проводка составляется при отражении уменьшения уставного капитала организации в связи с возвращением вкладов учредителям:

- а) Д-т 80 – К-т 75;
- б) Д-т 80 – К-т 82;
- в) Д-т 83 – К-т 80.

7. Какая бухгалтерская проводка составляется при отражении поступления наличных денег в погашение задолженности по материальному ущербу

- а) Д-т 51 – К-т 75;
- б) Д-т 50 – К-т 73;
- в) Д-т 51 – К-т 73.

8. Выставлен аккредитив за счет кредита банка:

- а) Д-т 51 – К-т 67;
- б) Д-т 55 – К-т 66;
- в) Д-т 55 – К-т 51.

9. Какая бухгалтерская проводка составляется при отражении увеличения резервного капитала организации за счет чистой прибыли:

- а) Д-т 80 – К-т 75;
- б) Д-т 84 – К-т 82;
- в) Д-т 83 – К-т 80.

10. Осуществлена переоценка основных средств организации:

- а) Д-т 01 – К-т 83;
- б) Д-т 01 – К-т 82;
- в) Д-т 83 – К-т 80.

Тест 4

1. Производственно-хозяйственная и финансовая деятельность экономического субъекта, оцененная в денежном выражении.

- А) объект бухгалтерского учета
- Б) предмет бухгалтерского учета
- В) ФХД

2. Что из ниже перечисленных имуществ не относится к оборотным средствам?

- А) денежные средства
- Б) дебиторская задолженность
- В) нематериальные активы

3. Что не относится к методам бухгалтерского учета?

- А) первичное наблюдение
- Б) ФХД
- В) группировка систематизация информации

4. Что не относится к привлеченным средствам?

- А) кредиты банка и займы
- Б) прибыль
- В) кредиторская задолженность

5. В каком порядке, в пассиве, расположены разделы?

- А) долгосрочные обязательства, капитал и резервы, краткосрочные обязательства
- Б) капитал и резервы, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства

- В) капитал и резервы, краткосрочные обязательства, долгосрочные обязательства
6. **Какая из операций оказывает влияние на статьи пассива баланса?**
- А) А+П- не изменяется
 - Б) А-П+ в уменьшении
 - В) А+П+ в увеличении
7. **В результате этого процесса осуществляется перераспределение материальных благ от производителя к покупателю. Что это за процесс?**
- А) процесс производства
 - Б) процесс реализации
 - В) процесс снабжения
8. **Что не относится общехозяйственным процессам?**
- А) расходы на управление организацией
 - Б) консультационные и информационные услуги
 - В) ремонт оборудования
9. **Что не относится к общепроизводственным процессам?**
- А) расходы на амортизацию
 - Б) расходы на канцтовары
 - В) заработная плата обслуживающего персонала
10. **К коммерческим расходам относится...**
- А) расходы на канцтовары
 - Б) расходы на управление организацией
 - В) расходы на упаковку и тару
11. **Группировка счетов по экономически однородным объектам учета**
- А) классификация счетов
 - Б) систематизация счетов
 - В) анализ счетов
12. **По каким счетам проходит операция «отпущены материалы в производство»?**
- А) Д10 К20
 - Б) Д23 К10
 - В) Д20 К10
13. **Что не относится к источникам собственных средств?**
- А) уставной капитал
 - Б) добавочный капитал
 - В) кредиты
14. **Средства, которые изъяты из оборота основной ХД и служат для обеспечения хозяйственного процесса, называются...**
- А) внеоборотными
 - Б) основными
 - В) оборотными

15. Этот капитал образуется за счет переоценки основных средств, за счет положительной курсовой разницы ценных бумаг или иностранной валюты.

- А) резервный капитал
- Б) добавочный капитал
- В) уставной капитал

16. Задолженность других предприятий или частных лиц данному предприятию...

- А) дебиторская задолженность
- Б) кредиторская задолженность
- В) задолженность банку

17. Совокупность приемов и способов, которые используются при изучении предмета бухгалтерского учета – это...

- А) предметы бух.учета
- Б) объекты бух.учета
- В) методы бух.учета

18. Способ экономической группировки имущества предприятия

- А) классификация счетов
- Б) бухгалтерский баланс
- В) систематизация счетов

19. Сумма всех операций отраженных по дебету счета исключая Сальдо начальное

- А) оборот по Д
- Б) оборот по К
- В) Сальдо конечное

20. Что не относится к балансовым счетам?

- А) основные счета
- Б) регулирующие счета
- В) операционные счета

Тест 5

1. Что являются основными средствами?

- А) средства труда со сроком службы до 1 года
- Б) средства труда со сроком службы более 1 года
- В) средства труда со сроком службы более 3 лет

2. Чем являются инвестиции в ценные бумаги других предприятий?

- А) долгосрочные финансовые вложения
- Б) капитальные вложения
- В) внеоборотные средства

3. Что такое дебиторская задолженность?

- А) задолженность других предприятий или частных лиц данному предприятию
- Б) задолженность данного предприятия другим предприятиям
- В) вложения в ценные бумаги

4. *Какой капитал создается за счет прибыли и используется на покрытие не предварительных расходов?*
- А) уставный
 - Б) добавочный
 - В) резервный
5. *Способом экономической группировки имущества предприятия по видам и по источникам образования называется:*
- А) актив
 - Б) бухгалтерский баланс
 - В) пассив
6. *К какому типу изменения бухгалтерского баланса относится формула: $A - П$?*
- А) I
 - Б) IV
 - В) III
7. *К какому типу изменения бухгалтерского баланса относится формула: $A + A -$?*
- А) II
 - Б) III
 - В) I
8. *Что происходит с валютой при III типе изменения бухгалтерского баланса?*
- А) увеличивается
 - Б) не изменяется
 - В) уменьшается
9. *Какие счета отражают имущество предприятия по видам и размещению?*
- А) активные
 - Б) активно-пассивные
 - В) пассивные
10. *Сальдо конечное по активному счету определяется по формуле:*
- А) $S_k = S_n - O_d + O_k$
 - Б) $S_k = S_n - O_k + O_d * 100\%$
 - В) $S_k = S_n + O_d - O_k$
11. *Для учета имущества предприятия используют счета:*
- А) расчетов
 - Б) инвентарные
 - В) операционные
12. *Задачей какого процесса является выявление резервов снабженческой деятельности?*
- А) производства
 - Б) снабжения
 - В) реализации
13. *23 счет называется:*
- А) основное производство

- Б) брак в производстве
В) вспомогательное производство
- 14. Что делится на 3 группы по экономическому содержанию?**
А) бухгалтерского счета
Б) учетные регистры
В) калькуляция
- 15. Какой учетный регистр применяется в синтетическом учете?**
А) карточки
Б) книги
В) лицевые счета
- 16. Что не относится к классификации учетного регистра по содержанию?**
А) синтетические
Б) хронологические
В) аналитические
- 17. Какой метод исправления ошибок имеет 2-е название «красное сторно»?**
А) способ денежной проводки
Б) корректурный
В) старнировочный
- 18. Какая форма бухгалтерского учета ведется в организации с небольшим объемом производства?**
А) журнал-главная
Б) простая форма учета
В) упрощенная форма учета
- 19. Определить проводку: начислена амортизация оборудования**
А) Д25 К02
Б) Д43 К10
В) Д25 К66
- 20. Определить проводку: отпущены материалы с производства**
А) Д23 К20
Б) Д20 К10
В) Д10 К20

Тест 6.

1. Налоги собираются для:

- а. содержания государственных органов управления;
- б. перераспределения между секторами экономики;
- с. финансового обеспечения государства и (или) муниципальных образований;
- д. выплаты заработной платы чиновникам.

2. Главный признак налога - это:

- а. способ пожертвования во благо всех нуждающихся;
- б. осознанная необходимость платежа;

- c. «дозволенная форма грабежа» (по Ф. Аквинскому);
- d. принудительность платежа.

3. «Налоговое бремя» - это:

- a. отношение суммы взимаемого налога к совокупному национальному продукту;
- b. сумма налога, приходящаяся на 1-го налогоплательщика;
- c. сумма дохода, приходящаяся на 1 рубль суммы уплаченных налогов;
- d. сумма налога, приходящаяся на 1-го жителя страны.

4. Принцип экономии налогообложения, сформулированный А. Смитом заключается в:

- a. постоянной экономии налогоплательщика ради своевременной уплаты налогов;
- b. снижении налоговых льгот до минимума;
- c. сокращении издержек взимания налога и рационализации системы налогообложения;
- d. предоставлении возможности налогоплательщику экономить на налогах.

5. Социально ориентированная модель рыночной экономики по сравнению с либеральной ориентирована на:

- a. высокие ставки налогообложения;
- b. низкие ставки налогообложения;
- c. те же ставки;
- d. низкие ставки и значительные льготы.

6. «Объект налогообложения» - это:

- a. стоимость товара;
- b. налогоплательщик;
- c. действия, события, состояние (приносящие доход или выгоду), которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог;
- d. налоговый орган.

7. «Предмет налогообложения» - это:

- a. вещь, земельный участок сами по себе, независимо от принадлежности;
- b. право собственности, владения, распоряжения имуществом, доходом;
- c. стоимость имущества, ценных бумаг и т.п. налогоплательщика;
- d. предметы в натуральном выражении, принадлежащие налогоплательщику.

8. Принцип резидентства в налогообложении предполагает распространение налоговой юрисдикции государства на:

- a. доходы лиц – резидентов, полученные на территории данного государства;
- b. все доходы резидентов, полученные не только на территории государства, но и за его пределами;
- c. доходы, полученные только от основной деятельности на территории государства;
- d. доходы, полученные от основной деятельности на территории государства и за его пределами.

9. Налоговые льготы были введены в связи с:

- a. многочисленными просьбами предпринимателей облегчить налоговое бремя;

- b. постоянным профицитом бюджета;
- c. необходимостью соблюдения справедливого отношения к отдельным категориям граждан и поддержки бизнеса;
- d. стремлением поощрить успешную хозяйственную деятельность.

10. К налоговым льготам следует отнести:

- a. освобождение от уплаты всех налогов;
- b. дотирование из бюджета на оплату налогов;
- c. выдачу кредита для погашения задолженности по налогам;
- d. налоговые вычеты.

11. Повышенным налогом облагается бизнес:

- a. деловое консультирование;
- b. банковская деятельность;
- c. игорный;
- d. добыча полезных ископаемых.

12. Налоговым регуляторам не свойственна функция:

- a. фискальная;
- b. обеспечения социальной справедливости;
- c. перераспределения;
- d. стимулирования.

13. Причинами повторной налоговой проверки по одним и тем же налогам, за тот же период являются:

- a. получение организацией крупной прибыли;
- b. крупные дивидендные выплаты акционерам;
- c. приобретение крупных пакетов акций других компаний;
- d. реорганизация или ликвидация организации-налогоплательщика.

14. Итоги налоговых проверок оформляются в виде:

- a. акта налоговой проверки;
- b. записки о проверке;
- c. протокола;
- d. справки о проверке с прилагаемыми документами.

15. НДС платят организации, которые:

- a. перешли на упрощенную форму налогообложения;
- b. платят единый налог на вмененный доход;
- c. платят единый сельхозналог;
- d. все хозяйствующие субъекты, в том числе в связи с перемещением товара через границу.

16. Плательщиком налога на прибыль являются:

- a. организации игорного бизнеса;
- b. предприятия и их филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- c. малые предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- d. малые предприятия, уплачивающие налог на вмененный доход.

17. Плательщиками единого социального налога являются:

- a. физические лица;
- b. работодатели, индивидуальные предприниматели;

- с. члены профессиональных союзов;
- д. социальные службы муниципалитетов.

18. Налог на имущество организаций имеет статус налога:

- а. федерального;
- б. регионального;
- с. местного;
- д. особого налогового режима.

19. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения является:

- а. квартал;
- б. полугодие;
- с. 9 месяцев;
- д. календарный год.

20. При обложении доходным налогом предусмотрены налоговые льготы:

- а. налоговые каникулы;
- б. налоговый кредит;
- с. налоговые вычеты;
- д. ускоренная амортизация.

Критерии оценки:

оценка «5» ставится, если дано правильных ответов на 95% вопросов

оценка «4» ставится, если дано правильных ответов на 75-95% вопросов

оценка «3» ставится, если дано правильных ответов на 60 - 75% вопросов

оценка «2» ставится за невыполненную и не проведенную работу.

2) Анализ кейс-стади

Задание № 1

1. Составить корреспонденцию счетов
2. Составить оборотно-сальдовую ведомость

№ п\п	Содержание хозяйственно операции	Сумма, руб.
1.	Акцептован счет поставщика «А» за материалы - договорная стоимость -НДС	65000 ?
1.	Поступили материалы от поставщика «С» без счета и оприходованы по учетной цене	15000
2.	Акцептован счет поставщика «Б» за топливо: - договорная цена -НДС	2700 ?
3.	Сданы отходы и лом на склад:	

	-от основного производства	4500
	-от ликвидации основных средств	700
4.	Доставка материалов производилась собственными силами	2200
5.	Начислена заработная плата грузчикам за погрузочно-разгрузочные работы	1200
6.	Начислен ЕСН с этой суммы	?
7.	Акцептован счет поставщика «С» за материалы - договорная стоимость -НДС	165000 ?
8.	Акцептован счет транспортной компании за доставку материалов: - договорная стоимость -НДС	4500 ?
9.	Сторнируется стоимость неотфактурованной поставки материалов от поставщика «С»	15000
10.	Приходятся выявленные в результате инвентаризации излишки материалов	2200
11.	Отражена недостача материалов по фактической себестоимости	5200
12.	Списывается недостача по назначению: - в пределах норм естественной убыли - сверх норм естественной убыли - по рыночной цене на виновное лицо - на разницу между фактической себестоимостью и рыночной ценой	500 400 5000 700
13.	Выдано в подотчет работнику снабжения для приобретения материалов	1000
14.	Приобретены работником снабжения материалы и сданы на склад	900
15.	Возращен остаток неиспользованных подотчетных сумм	?
16.	Списываются израсходованные материалы : - на изготовление продукции - на текущий ремонт оборудования - на общехозяйственные нужды	100000 3200 1500
17.	Списывается топливо для нужд транспортного цеха	2500
18.	Реализованы ненужные материалы - на договорную стоимость - на сумму НДС - на фактическую себестоимость	75000 ? 60000
19.	Перечислено: - транспортной компании за доставку - поставщику «А» -поставщику «Б»	
20.	Поступила выручка от покупателей	45000
21.	Списано на финансовый результат:	

	- разница между фактической себестоимостью и рыночной ценой недостающих материалов	?
	- финансовый результат от реализации материалов	?
22.	Списаны в конце месяца	
	- общепроизводственные расходы	?
	- общехозяйственные расходы	?

Задание 2.

Вычислить сумму и процент ТЗР по основным материалам и распределить их по счетам затрат по следующим данным:

№ п\п	Содержание хозяйственно операции	Сумма, руб.
	Остаток материалов на начало месяца	12320
	- ТЗР	600
1.	Поступили материалы от поставщика	
	- по оптовой цене	25600
	- НДС	?
2.	Акцептован счет транспортной организации за доставку	
	- материалов	2500
	-НДС	?
3.	Начислена заработная плата грузчикам за разгрузку и погрузку материалов	720
4.	отчисления в социальные фонды с этой суммы	?
5.	Уплачено экспедитором разных сборов в связи с поступлением материалов	100
6.	Оприходованы материалы, оставшиеся от забракованной продукции	400
7.	Израсходовано материалов по оптовой цене:	
	- на изготовление продукции А	6200
	- на изготовление продукции Б	10000
	- на уход за оборудованием	2300

Задание 3

Составить бухгалтерские проводки:

№ п\п	Содержание хозяйственно операции	Сумма, руб.
1.	Списывается себестоимость неисправимого брака	4500
2.	Израсходованы материалы:	
	- на изготовление продукции	21200
	- на исправление брака	11500
3.	Начислена заработная плата рабочим	
	- за изготовление продукции	34500
	- за исправление брака	8000

4.	Произведены отчисления с этих сумм	?
5.	Списывается доля цеховых расходов: - на изготовление продукции - на исправление брака	4600 1300
6.	Оприходованы отходы, полученные от брака	1000
7.	Списывается на рабочих, виновников брака	3200
8.	Предъявлена претензия поставщику – виновнику брака	4200
9.	Списываются окончательные потери от брака	?
10.		

Задание 4

Вычислить сумму и процент отклонений по основным материалам и распределить их по счетам затрат по следующим данным:

№ п\п	Содержание хозяйственно операции	Сумма, руб.
	Остаток материалов на начало месяца - по плановой себестоимости - отклонение (экономия)	5680 120
1.	Поступили материалы от поставщика по оптовой цене	25000
2.	Акцептован счет транспортной организации за доставку -материалов - НДС	1180 ?
3.	Уплачено экспедитором за разгрузку и погрузку материалов - НДС	600 ?
4.	Списаны потери от неисправимого брака, выявленного в основном производстве	1500
5.	Оплачена наличными задолженность перед поставщиками за материалы	7200
6.	Оприходованы материалы на склад по учетным ценам	25000
7.	Израсходовано материалов по оптовой цене: - на изготовление продукции А - на изготовление продукции Б - на уход за оборудованием - на обслуживание заводоуправления	2200 2600 1300 700

Задание 5

Составить бухгалтерские проводки по электроцеху:

№ п\п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Начислена амортизация основных средств электроцеха	22100
2.	Акцептовано платежное требование конторы за текущий ремонт зданий и сооружений электроцеха	11100

3.	Списано топливо, израсходованное на выработку электроэнергии	18700
4.	Списаны вспомогательные материалы, израсходованные на уборку и содержание цеха	650
5.	Начислена зарплата рабочим цеха	24200
6.	Произведены отчисления на соц. страхование и нужды	?
7.	Списывается доля общепроизводственных расходов	1100
8.	Списывается фактическая себестоимость услуг электроцеха	
	- на основное производство	55000
	- на заводоуправление	23000

Задание 6

Составить бухгалтерские проводки:

№ п\п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Израсходованы материалы: - на обтирку оборудования - на нужды заводоуправления	1800 1100
2.	Начислена амортизация - основных средств заводоуправления - оборудования	3600 2310
3.	Начислена заработная плата: - рабочим, занятым изготовлением продукции - рабочим, занятым обслуживанием оборудования - работникам заводоуправления	10000 8000 12000
4.	Произведены отчисления с этих сумм	?
5.	Израсходовано топливо на работу оборудования	2200
6.	Акцептовано платежное требование ремонтной конторе за произведенный - ремонт оборудования - НДС	2600 ?
7.	Списываются в конце месяца общецеховые расходы по видам продукции пропорционально ставкам этих расходов. . Основное производство выпускает три вида продукции: - изделие «А» - изделие «Б» - изделие «В»	4800 5500 6100

Задание 7.

Составить бухгалтерские записи и определить конечное сальдо по сч.50 по следующим данным:

№ п\п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
-------	-----------------------------------	-------------

	Начальное сальдо по счету	12100
1.	Выданы под отчет денежные суммы	2200
2.	Внесены из кассы денежные средства для зачисления на расчетный счет	32600
3.	Оплачены из кассы расходы, связанные с приобретением материалов	5100
4.	Перечислена задолженность перед поставщиками	17500
5.	Оплачены из кассы расходы, связанные с обслуживанием оборудования	1300
6.	Поступили в кассу денежные средства по расчетам с дебиторами	4600
7.	Получены в кассу авансы от покупателей под поставку продукции	24100
8.	Начислена заработная плата аппарату бухгалтерии	22600
9.	Получено в кассу с расчетного счета на выдачу заработной платы	57800

Задание 8

Составить бухгалтерские записи по следующим хозяйственным операциям:

1.	Выдано из кассы под отчет на производственные нужды	2000
2.	Принят к оплате счет поставщика за поступившие на склад материалы	17250
3.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщику	15000
4.	Отпущены со склада в производство материалы	31150
5.	Израсходовано подотчетным лицом на производственные нужды	1520
6.	Начислена заработная плата: - рабочим за производство продукции - административно-управленческому персоналу	40 000 10 000
7.	Начислен единый социальный налог с заработной платы: - рабочих за производство продукции - административно-управленческого персонала	? ?
8.	Списываются общехозяйственные расходы. Сумму определить	?
9.	Списывается готовая продукция, выпущенная из основного производства	70000

Задание 9

Составить бухгалтерские проводки:

№ п\п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Организация приобрела станок стоимостью	60 000

	- в том числе НДС	?
2.	Для доставки станка организация воспользовалась услугами транспортной организации: - стоимость доставки - в том числе НДС	4800 ?
3.	Станок введен в эксплуатацию	?
4.	Счета поставщика станка и транспортной организации, оплачены	?
5.	Начислена амортизация основных средств, используемых - в основном производстве - в транспортном цехе - в ремонтном цехе - в офисе	220 350 260 188

Задание 10

Составить бухгалтерские проводки

Перечень хозяйственных операций за январь 2014года

№ п\п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Поступили деньги на расчетный счет от покупателей	25400
2.	Отпущены со склада и израсходованы по учетным ценам материалы: - на изготовление продукции в основном производстве - на нужды цеха - на исправление брака	12230 960 4110
3.	Получены с расчетного счета наличные деньги в кассу для выплаты зарплаты	72150
4.	Начислена амортизация основных средств - оборудование и здание цеха - здание офиса	3600 1780
5.	Выплачены из кассы: - зарплата - в подотчет на командировочные расходы	2210 5000
6.	Получена на расчетный счет долгосрочная ссуда в сумме	23600
7.	Акцептованы счета поставщиков и сторонних организаций: - за коммунальные услуги, потребляемые цехом - за коммунальные услуги подразделений общехозяйственного назначения	1800 1500
8.	Начислена зарплата и другие выплаты персоналу: - рабочим основного производства - персоналу управления цеха - административно - управленческому персоналу - пособия по временной нетрудоспособности	8790 2150 1900 615

Задание 11.

Составить бухгалтерские проводки:

№ п\п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Начислена заработная плата на сумму следующим категориям работников: - работниками основного производства - работникам вспомогательных производств - управленческому персоналу	122 200 67 500 34 300 20 400
2.	Начислены выплаты по временной нетрудоспособности за счет ФСС	70 000
3.	Удержан налог на доходы физических лиц на сумму	15 000
4.	Зачислена выучка от покупателей за реализованную продукцию	22110
5.	Получено с расчетного счета на выдачу отпускных	8600
6.	Перечислена долгосрочная ссуда банка	58900
7.	Возвращен остаток подотчетных сумм	500

Задание 12

Составить бухгалтерские проводки и определить конечное сальдо по сч.10, если начальное сальдо составляет 22100 руб.:

№ п\п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Акцептован счет поставщика за материалы: - покупная стоимость - НДС	8000 ?
2.	Акцептован счет за доставку материалов со станции железной дороги: -стоимость перевозки - НДС	4000 ?
3.	Перечислено с расчетного счета поставщику	10000
4.	Предъявлен к возмещению из бюджета НДС	?
5.	Приобретены экспедитором материалы - НДС	12100 ?
6.	Отпущены со склада материалы: - на производство продукции - вспомогательному цеху - общехозяйственным службам	14500 7100 2700
7.	Списывается недостача материалов на виновное лицо	1500
8.	Сданы на склад остатки неизрасходованных материалов	850

Задание 13

Составить бухгалтерские проводки:

№ п\п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Поступил от поставщика станок, не требующий монтажа -по договорной стоимости -НДС	22100 ?
2.	Акцептован счет транспортной организации за перевозку станка: - отпускная цена - НДС	800 ?
3.	Введен в эксплуатацию станок, не требующий монтажа	?
4.	Перечислено с расчетного счета: - поставщику - транспортной организации	22100 800
5.	Отпущены со склада материалы ремонтному цеху для строительства здания цеха по изготовлению продукции	9500
6.	Начислен износ основных средств ремонтного цеха	5450
7.	Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха	10000
8.	Произведены отчисления ЕСН с начисленной заработной платы	?
9.	Предъявлен к возмещению из бюджета НДС	?

Задание 14.

Составить бухгалтерские проводки:

№ п\п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Списывается станок в результате физического износа: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации	35000 27000
2.	Начислена заработная плата рабочим за демонтаж станка	2000
3.	Начислен ЕСН	?
4.	Оприходованы запасные части после ликвидации станка	4200
5.	Списан финансовый результат от выбытия станка	?
6.	Начислена амортизация основных средств: - основного производства - общецехового назначения	2200 900
7.	Начислена амортизация объектов нематериальных активов, используемых: - для изготовления продукции - для нужд управления предприятия	1100 600

Задание 15

Составить бухгалтерские проводки:

№ п\п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Выставлен аккредитив за счет собственных средств	50000
2.	Выдано из кассы Петровой Е.Л. на хозяйственные нужды	2000
3.	Акцептован счет ООО «Феникс» за поступившие материалы в т.ч. НДС	45000 ?
4.	Получено в кассу с расчетного счета для оплаты отпускных	100000
5.	Выданы отпускные	90000
6.	Оплачен счет ООО «Феникс» за счет аккредитива	?
7.	Закрыт аккредитивный счет	?
8.	Депонированы денежные средства под выдачу чеков	24000
9.	Акцептован счет ООО «Светоч» за поступившие материалы в т.ч. НДС	20000 ?
10.	Списываются денежные средства, полученные ООО «Светоч» по чекам	?
11.	Возвращены в банк неиспользованные чеки	?

3) Практическая работа

Практическая работа № 1. Составление бухгалтерского баланса. Решение задач по определению типа изменений в бухгалтерском балансе.

Практическая работа № 2. Составление оборотно- сальдовой и шахматной ведомости.

Практическая работа № 3. Заполнение бланков бухгалтерских документов.

Практическая работа № 4. Оформление приходных и расходных кассовых ордеров, кассовой книги.

Практическая работа № 5. Заполнение бланков: заявление на открытие счета, банковская карточка с образцами подписей и оттиском печати, платежное поручение, денежный чек, объявление на взнос наличными.

Практическая работа № 6. Решение ситуационных задач по получению и возврату кредита банка.

Практическая работа № 7. Решение задач по отражению на счетах финансовых вложений предприятия.

Практическая работа № 8. Решение задач по начислению заработной платы сотрудников.

Практическая работа № 9. Расчет заработной платы сотрудников, расчет и удержание НДФЛ.

Практическая работа № 10. Решение задач по учету основных средств. Начисление амортизации на объекты основных средств.

Практическая работа № 11. Заполнение документов по движению материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБП).

Практическая работа № 12. Решение задач по учету МПБ.

Практическая работа № 13. Решение задач по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости.

Практическая работа № 14. Решение задач по учету реализованной продукции и коммерческих расходов.

Практическая работа № 15. Определение финансового результата от деятельности предприятия.

Практическая работа № 16. Расчет налогооблагаемой прибыли.

Практическая работа № 17. Заполнение бланков бухгалтерской отчетности.

Практическая работа № 18. Работа с документацией, классификация и систематизация налогов по видам и признакам.

Практическая работа № 19. Заполнение налоговой декларации по НДС, налогу на прибыль.

Кейс-задания

Кейс-задание 1.

Выбрать нужное и осуществить группировку заемного (привлеченного) капитала организации в табл. 2.

Таблица 1 – Источники образования имущества организации

№ п/п	Состав источников образования имущества	Сумма, руб.
1	Добавочный капитал	2 000 000
2	Нераспределенная прибыль	3 000 000
3	Краткосрочный кредит банка	15 000 000
4	Задолженность работникам по оплате труда	800 000
5	Задолженность бюджету по налогам и сборам	500 000
6	Целевое финансирование	1 000 000
7	Уставный капитал	15 000 000
8	Краткосрочные займы	1 200 000
9	Задолженность поставщикам за поступившие от них материалы	1 000 000
10	Долгосрочные займы	2 500 000
11	Резервный капитал	3 000 000
12	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	250 000
13	Долгосрочные кредиты	5 000 000
14	Задолженность участникам по дивидендам	600 000

Таблица 2 – Группировка заемного (привлеченного) капитала

№ п/п	Состав заемных (привлеченных) источников	Пункты из табл. 1	Сумма, руб.
1	Долгосрочные источники		
2	Краткосрочные источники		

Решение:

№ п/п	Состав заемных (привлеченных) источников	Пункты из табл. 1	Сумма, руб.
1	Долгосрочные источники	П.10 Долгосрочные займы	2 500 000
		П.13 Долгосрочные кредиты	5 000 000
2	Краткосрочные источники	П.3. Краткосрочный кредит банка	15 000 000
		П.4 Задолженность работникам по оплате труда	800 000
		П.5 Задолженность бюджету по налогам и	500 000

	сборам	
	П.8 Краткосрочные займы	1 200 000
	П.9 Задолженность поставщикам за поступившие от них материалы	1 000 000
	П.12 Задолженность органам социального страхования и обеспечения	250 000
	П.14 Задолженность участникам по дивидендам	600 000

Кейс-задание 2.

Исходные данные:

Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 120 000 руб. Объект относится к третьей амортизационной группе. Срок полезного использования объекта, установленный организацией, 5 лет (60 месяцев). Рассчитайте ежемесячную сумму амортизацию линейным способом.

Решение:

1. Ежемесячная норма амортизационных отчислений равна:

$$1/60 \text{ мес} \times 100\% = 1,67\%.$$

2. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений в течение всего срока использования основных средств составит:

$$120\,000 \text{ руб.} \times 1,67\%/100\% = 2\,000 \text{ руб.}$$

Ответ: 2 000 руб.

Контрольно-оценочные материалы для итоговой аттестации по учебной дисциплине

Предметом оценки являются умения и знания. Контроль и оценка осуществляются с использованием следующих форм и методов:

- тестирование;
- решение кейс-стади;
- практические работы;
- экзамен.

Оценка освоения дисциплины предусматривает использование

I. ПАСПОРТ

Назначение:

КОМ предназначен для контроля и оценки результатов освоения учебной дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение» по специальности СПО 21.02.05 «Земельно-имущественные отношения» (базовой подготовки)

Умения

- У1 Документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательства организации.
- У2 Проводить налоговые и страховые расчеты.
- У3 Участвовать в инвентаризации имущества и обязательств организации.
- У4 Составлять бухгалтерскую отчетность, участвовать в контроле финансово-хозяйственной деятельности на ее основе.
- У5 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.
- У6 Понимать сущность и порядок расчета налогов.

Знания

- 31 Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности.
- 32 Основные требования к ведению бухгалтерского учета.
- 33 Формы бухгалтерского учета.
- 34 Учет денежных средств.
- 35 Учет основных средств.
- 36 Учет материальных активов.
- 37 Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.

- 38 Учет материально-производственных запасов.
- 39 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости.
- 310 Учет готовой продукции и ее реализации.
- 311 Учет текущих операций и расчетов.
- 312 Учет труда и заработной платы.
- 313 Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
- 314 Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
- 315 Учет финансовых результатов и использования прибыли.
- 316 Учет собственного капитала.
- 317 Учет кредитов и займов.
- 318 Учетную политику организации.
- 319 Технологию составления бухгалтерской отчетности.
- 320 Налоговый кодекс Российской Федерации.
- 321 Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.
- 322 Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения.

II. ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ.

Вопросы к экзамену

1. Хозяйственный учет - сущность, цель, задачи и функции.
2. Бухгалтерский учет – понятие, предмет и объект бухгалтерского учета
3. Понятие бухгалтерского учета. Нормативное регулирование бухгалтерского учета.
4. Бухгалтерские счета – понятие, классификация.
5. Метод бухгалтерского учета, его элементы и их характеристика.
6. Классификация имущества предприятия по их видам и составу.
7. Классификация имущества предприятия по источникам его образования и целевому назначению.
8. Бухгалтерский баланс - сущность и структура.
9. Бухгалтерский баланс – понятие, виды, функции
10. Синтетические и аналитические счета бухучета.
11. Бухгалтерские счета и двойная запись.
12. Типы изменений бухгалтерского баланса.
13. Учет денежных средств в кассе.
14. Учет операций на расчетном счете в банке.
15. Документальное оформление движения основных средств.
16. Капитальные вложения — понятие и их учет
17. Учет основных средств.
18. Основные средства — понятие, классификация, виды стоимости, учет поступлений и их оценка
19. Амортизация основных средств.

20. Учет выбытия основных средств
21. Учет МПЗ - понятие, методы определения фактической себестоимости.
22. Транспортно-заготовительные расходы: понятие, состав, метод списания.
23. Документальное оформление МЦ и их учет на складе.
24. Учет материалов с использованием сч.10, 15, 16.
25. Учет труда и заработной платы - виды, формы и системы заработной платы.
26. Оплата труда в условиях, отклоняющихся от нормы.
27. Расчет заработной платы за неотработанное время и расчет пособий по временной нетрудоспособности.
28. Понятие и виды удержаний из заработной платы и их учет
29. НДФЛ - понятие, ставка, порядок удержания
30. Учет собственного (уставного) капитала.
31. Учет добавочного и резервного капитала.
32. Учет расходов по обслуживанию производства и управления.
33. Готовая продукция, её виды, оценка и синтетический учет.
34. Понятие и учет финансовых результатов.
35. Учет фондов и резервов.
36. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости.
37. Вспомогательное производство - понятие, виды и учет затрат.
38. Учет брака и простоев.
39. Учет отгруженной продукции и расходов, связанных с продажей.
40. Учет расчетов с подотчетными лицами.
41. Законодательство РФ о налогах и сборах.
42. Экономическая сущность налогов.
43. Налоговая система и принципы ее построения.
44. Классификация налогов.
45. Налог на добавленную стоимость.
46. Акцизы.
47. Налог на прибыль организаций.
48. Налог на доходы физических лиц.
49. Страховые взносы.
50. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
51. Государственная пошлина.
52. Таможенные пошлины и сборы.
53. Налог на имущество организаций.
54. Транспортный налог.
55. Налог на игорный бизнес.
56. Налог на имущество физических лиц.
57. Земельный налог.
58. Упрощенная система налогообложения.
59. Единый налог на вмененный доход.
60. Единый сельскохозяйственный налог

III. ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

IIIa. УСЛОВИЯ

Количество вариантов задания для экзаменуемого- 25 билетов, в каждом билете два вопроса и две практические задачи.

Время выполнения задания – 45 минут.

IIIб. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 ÷ 100	5	отлично
80 ÷ 89	4	хорошо
70 ÷ 79	3	удовлетворительно
менее 70	2	неудовлетворительно

Примеры экзаменационных заданий:

Вариант 1.

1. Классификация имущества предприятия по составу, размещению и источникам формирования.

2. Налоговый кодекс. Значение в условиях рыночной экономики.

Задание №3.

Заполните счет-фактуру № 195 от 16.02.201.. г. ООО «Гранд-опт» по следующим данным: пиво «Жигулевское» - ед. измер. - л, цена 17-00, количество - 350, кег возвратный 7 шт. по цене 0-00, НДС - 18%. Продавец: ООО «Гранд-опт». Адрес: г. Новосибирск, 119; ул. Петухова, 79; ИНН 5403128690. Отсутствующие реквизиты укажите самостоятельно. Запишите счет-фактуру в Книгу покупок.

Задание № 4.

Работнику начислена заработная плата за:

Январь – 10700 руб.

Февраль – 11000 руб.

Март – 9300 руб.

В марте месяце работник получил премию за I квартал в размере- 12500 руб. и пособие по временной нетрудоспособности в размере – 7000 руб. у работника 2 детей. Рассчитать налог на доходы за 3 месяца.

Вариант 2

1. Бухгалтерский баланс, его строение.

2. Доходы, учитываемые при налогообложении прибыли.

Задание № 3.

1. На основании приведенных данных составить инвентаризационную опись и вывести предварительный результат инвентаризации. Остаток товаров на момент инвентаризации по товарному отчету: 52 600 - 00

Наименование	Количество	Цена
Колбаса «Останкинская»	80	182-00
Сосиски молочные	60	162-00
Конфеты «Ананасные»	75	145-00
Конфеты «Метелица»	90	165-00

Отсутствующие реквизиты укажите самостоятельно.

2. Рассчитайте сумму отпускных за 28 календарных дней. Заработная плата за 12 месяцев, предшествующих отпуску работника составила 118900 руб.

3. Определить финансовый результат от продажи товаров на основании следующих данных: выручка предприятия за отчетный период составила – 4 200 000 руб., в т. ч. НДС – 10%. Списана себестоимость проданных товаров – 1 850 000 руб., расходы на продажу товаров составили: 1 506 000 руб.

Задание № 4.

Определить сумму налога на доходы физических лиц. По данным расчетной ведомости работнику начислено:

Месяц	Заработная плата	Премия	Пособие по временной нетрудоспособности
Январь	14500	4000	1800

У работника двое детей (возраст до 18 лет)

Вариант 3

1. Назначение документов, их классификация, требования, предъявляемые к документам.

2. Функция налогов, роль налогов в формировании финансов в обществе

Задание № 3.

1. Составьте товарный отчет № 27 ООО «Рассвет-1» по следующим данным от сегодняшнего дня: остатки товаров – 608 392 руб., тары- 26900 руб.

Документы:

А) счет-фактура от ООО «Снежинка-С»

- молоко 1 л, 3,5% 60 шт. покупная цена - 18-50

- молоко 1 л, 2,5% 30 шт. покупная цена - 15-00

- кефир 1 л, 1% 30 шт. покупная цена - 17-00

Б) Книга кассира-операциониста:

показания счетчика на начало дня 149 613 руб.

показания счетчика на конец дня 299 125 руб.

НДС-10%, торговая надбавка-20%

Отсутствующие реквизиты укажите самостоятельно.

2. Оформить реестр свободных розничных цен на полученные товары по счет- фактуре № 1524 от ООО «Снежинка-С».

3. Произвести расчёт пособия по временной нетрудоспособности за 7 рабочих дней работнику. Заработная плата за 12 месяцев, предшествующих болезни работника составила 175 200 руб. при 243 рабочих днях, страховой стаж работника 6 лет.

Задание № 4.

Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

1. Товарооборот за квартал с НДС 10% - 8000000 руб.

2. Товарооборот за квартал с НДС 18 % - 750000 руб.

3. Поступили товары от поставщиков для перепродажи – 9200500 в т.ч. НДС 18% , 4720000 руб. в т.ч. НДС 10 %

4. Возвращены товары поставщику (в течение гарантийного срока) – 15000 руб. в т.ч НДС 18 %.

Вариант 4

1. Задачи и основные принципы учета товарных операций в предприятиях оптовой и розничной торговли различных организационно-правовых форм собственности. Организация материальной ответственности.

2. Составные элементы налога.

Задание № 3.

1. Произведите удержание налога на доходы физических лиц с начисленной заработной платы. Заработная плата составила: январь- 16 500 руб., февраль- 15 000 руб., март-15 800 руб. На иждивении 2 детей, в возрасте до 18 лет. Определите сумму к выдаче.

2. Составить отчет кассира по следующим данным: остаток денег в кассе на начало дня – 8 500 руб., поступила в кассу выручка от Ивановой А.Г., приходный кассовый ордер № 39 – 160 000 руб., выдано в подотчет Лариной С.В., расходный кассовый ордер № 27 – 6 000 руб., выдана из

кассы заработная плата работникам торгового предприятия – 147 600 руб., расходный кассовый ордер № 34, укажите остаток денежных средств в кассе на конец дня. Лимит остатка установлен в сумме 9 000 руб., в случае превышения лимита рассчитать штрафные санкции.

3. При хранении товара в магазине испорчено 5 кг вареной колбасы по цене 180 руб. за 1 кг. Средний процент торговой наценки магазина – 30%. При утверждении акта порча отнесена на материально-ответственное лицо. Укажите отражение порчи товара по акту списания в розничных ценах, списание торговой надбавки.

Задание № 4.

1. Определить сумму НДС подлежащую перечислению в бюджет

2. Оптовый товарооборот с НДС – 18% 2900000 руб.

3. Оплачен счет поставщика за поступившие товары в сумме 240000 руб. (в том числе НДС – 18 %).

4. Оплачен счет за приобретенные и оприходованные основные средства в сумме 160000 руб. (в том числе НДС – 18%)

Вариант 5

1. Порядок выдачи доверенностей и контроль за их использованием.

2. Классификация налогов.

Задание № 3.

1. Определить свободно-отпускную цену оптовой базы по следующим данным: оптовая база закупила товар у производителя по цене 1200 руб.(ед. измерения), из них НДС – 18%. Снабженческо-сбытовая надбавка – 15%.

2. Определите окончательный результат инвентаризации на складе предприятия: остаток товарно-материальных ценностей на начало инвентаризации по бухгалтерским данным – 250 602 руб., по инвентаризационной описи – 246 196 руб., начислена естественная убыль при хранении товара - 3292 руб.

3. Определите сумму к выдаче работнику, если оклад работнику установлен 15800 руб., отработано дней в месяце 18 из 23 рабочих. Районный коэффициент - 25%, аванс выплачен за первую половину месяца в размере 40% от должностного оклада.

Задание № 4.

Определить сумму налога на имущество за I квартал.

Показатели	Отчетные данные				
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05
Первоначальная стоимость основных	524600	564000	600200	580000	630000

средств					
Начислена амортизация основным средствам	105000	112000	125000	115000	125000

Вариант 6

1. Основные положения о ведении кассовых операций. Отчетность кассира.
2. Налог на имущество предприятий, объект налогообложения.

Задание № 3.

1. Составьте реестр свободных розничных цен на поступивший товар по счет-фактуре № 195. Масло сливочное по цене 110-00, НДС - 10%, получено 260 кг. В ООО «Заря» сделана торговая надбавка 25%. Определить сумму к оплате.
2. Составьте расчет естественной убыли и выведите окончательный результат инвентаризации на основании данных: межинвентаризационный период с 01.02.201.. по 01.10.201..; естественная убыль по данным предыдущей описи на 01.02.201... - 1600-00; естественная убыль на поступившие товары с 01.02.201.. по 01.10.201.. - 1750-00; естественная убыль на выбытие товаров по документам - 490-00; естественная убыль на 01.10.201.. - 650-00; данные по товарному отчету – 242600-00, фактические остатки – 238900-00.
3. Определите прибыль от обычной деятельности и чистую прибыль организации по следующим данным: прибыль до налогообложения составила - 432500 руб., ставка налога на прибыль - 20%.

Задание № 2.

Определить сумму налога на доходы физических лиц по следующим данным.

Ф.И.О.	Месяц	Заработная плата	Пособие по временной нетрудоспособности	Материальная помощь в связи со стихийным бедствием
Грачев В.И.	Январь	14400	3000	8000
	Февраль	15000		
	Март	16500		

У работника один ребенок , студент ВУЗа очной формы обучения до 24 лет

Вариант 7

1. Документальное оформление денежных средств на расчетном и валютном счетах в банке.
2. Налог на доходы физических лиц. Плательщики, объект налогообложения.

Задание № 3.

1. Выписать доверенность на получение товаров от поставщика. Данные укажите предприятия, где вы работаете.
2. Начислите заработную плату директору фирмы за январь 201.., если оклад 20000 руб., районный коэффициент 25%, отработано 18 дней. Произведите удержания согласно законодательству и определите сумму к выдаче. Имеет 1 ребёнка в возрасте до 24 лет, студент ВУЗа (дневная форма обучения). Аванс выплачен в размере 30% от должностного оклада.
3. Оформите счет-фактуру № 1475 от 12.09.201.., продавец: ООО «Снежинка» г.Новосибирск, ул. Красина, 23; ИНН 5401157329. Покупатель: ООО «Шанс», г.Новосибирск, ул. Гоголя, 27а, ИНН 5406170725. Йогурт 40 шт. по цене 10-50, НДС -10%, торговая надбавка 15%, сахар – 100 кг по цене 26-00, НДС -10%, торговая надбавка 20%. Отсутствующие реквизиты укажите самостоятельно. Запишите счет- фактуру в книгу покупок.

Задание № 4.

Работнице начислена заработная плата за:
Август – 13000 руб.

Сентябрь – 12000 руб. В сентябре месяце работница получила премию в сумме – 12000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности в размере – 2700 руб. У работницы ребенок в возрасте до 18 лет. Работница является вдовой. Рассчитать налог на доходы физических лиц за 2 месяца.

Вариант 8

1. Формы безналичных расчетов за товары, работы, услуги. Расчеты платежными поручениями, векселями.
2. Налоговые вычеты с доходов физических лиц.

Задание № 3.

1. Составьте отчет кассира по ООО «Успех» за 10.11.201.. г. по следующим данным: остаток денежных средств в кассе на начало дня 5000 руб. Документы: книга кассира-операциониста: показания счетчика на начало дня 120980-50, показания счетчика на конец дня 202690-40; расходный кассовый ордер № 57 на выдачу заработной платы работникам – 66100-00 руб.; оказание материальной помощи работнику, расходный кассовый ордер № 58 – 3500-00 руб., приходный кассовый ордер на внесение в кассу денежной суммы в погашение недостачи работником – 1200-00 руб. Лимит остатка денежных средств в кассе установлен в сумме 5 000 руб., сроки выдачи заработной платы установлены с 10 по 13 число каждого месяца. Укажите, имеет ли место нарушение кассовой дисциплины на предприятии. Отсутствующие реквизиты укажите самостоятельно.

2. Составьте авансовый отчет по командировке по следующим данным: аванс на командировку- 12000 руб., дата выезда из Новосибирска в Красноярск 14.01.201..; дата прибытия в Красноярск 15.01.201.., дата выезда из Красноярска 19.01.201.., дата прибытия в Новосибирск 20.01.201..; счет гостиницы за 3-е суток 4620-00 руб.; стоимость двух ж/д билетов 3800-00 руб., квитанция на постельные принадлежности – 200-00 руб. Отсутствующие реквизиты укажите самостоятельно.

3. Определите сумму отпускных. Продолжительность отпуска по контракту 28 календарных дней. Заработная плата за 12 месяцев, предшествующих отпуску - 145980 руб.

Задание №4.

Исчислите сумму ЕН за I квартал текущего года .

Кафе «Минутка» оказывает услуги общественно питания.

Площадь зала обслуживания посетителей составляет – 130 м²

Корректирующий коэффициент базовой доходности: К1 – 1295 , К2 – 1

Вариант 9

1. Ценные бумаги, их виды
2. Доходы физических лиц, не подлежащие обложению НДФЛ.

Задание № 3.

1. Определите налог на прибыль организации: выручка от продажи товаров- 2 850 000 руб., в т. ч. НДС – 18%, покупная стоимость товаров – 985 000 руб., расходы на продажу – 1 050 600 руб., ставка налога на прибыль- 20%.

2. Составьте товарный отчет по ООО «Рассвет» материально-ответственное лицо Смирнова Л.И. Остаток товаров на 20.11.201.. – 185 000-00; поступили товары от кондитерской фабрики по счет- фактуре № 1455 от 20.11.201..; конфеты карамель «Мятная» по цене 85-00 - 50 кг, НДС- 10%; конфеты карамель «Дюшес» по цене 75-00, НДС - 10%, торговая надбавка предприятия 25%. Книга кассира-операциониста торгового предприятия за 20.11.201..: показания счетчика на начало дня 120135-85, показания счетчика на конец дня – 212 271-85. Выявлен товар с истекшим сроком реализации 20.11.201..: Сайра бланшированная по цене 32-00. Составлен акт № 4 на бой, лом, порчу товаров. Потери отнесены на материально-ответственное лицо, оформите акт на бой, лом, порчу товаров.

Отсутствующие реквизиты укажите самостоятельно.

3. Составьте по счёт-фактуре №1455 реестр свободных розничных цен.

Задание № 4.

Оптовый товарооборот по товарам с НДС 10 % - 1700000 руб.

Поступили товары для перепродажи – 1400000 руб., в том числе НДС – 127270 руб.

Приобретены основные средства на 100000 руб. (оплачены и введены в эксплуатацию), том

числе НДС – 17170 руб.

Определить НДС подлежащий уплате бюджет.

Вариант 10

1. Организация и документальное оформление расчетов с бюджетом по налогам. Порядок исчисления, сроки уплаты.

2. Земельный налог, плательщики, методика расчета, сроки уплаты. Арендная плата за землю.

Задание № 3.

1. Составьте бухгалтерский баланс по ООО «Успех»: нематериальные активы 360000 руб., амортизация нематериальных активов 150000 руб., основные средства 620000 руб., амортизация основных средств 206000 руб., материалы 85000 руб., тара – 15000 руб., товары в розничной торговле – 550 000 руб., торговая наценка 165000 руб., касса 12000 руб., расчетный счет- 225000 руб., расчеты с поставщиками 310000 руб. На 01.10.201.. : уставный капитал 450000 руб., резервный капитал 100000 руб., задолженность по заработной плате перед персоналом организации - 185000 руб., задолженность перед бюджетом 110000 руб., задолженность по страховым взносам в ПФР, ФСС – 60000 руб., нераспределённая прибыль – 131000 руб.

2. Составьте реестр свободных розничных цен на поступившие товары по счёт-фактуре № 59 от производственного предприятия «Мебель»: кухня в количестве 10 шт. по цене 12000 руб., НДС - 18%. В магазине сделана торговая надбавка 30%. Определить сумму к оплате на поступивший товар.

3. Составьте авансовый отчет по командировке по следующим данным: выдано из кассы в подотчет 08.09.201.. 10000 руб.; дата выбытия из Новосибирска — 09.09.201..; дата прибытия в Кемерово 09.09.201..; дата выбытия из Кемерово 11.09.201..; дата прибытия в Новосибирск 11.09.201..; счет гостиницы за 2-е суток - 4000 руб., стоимость двух железнодорожных билетов 960-00 руб., служебные переговоры составили 230-00 руб., транспортные расходы – 100-00 руб.

Задание №4.

Определить товарооборот по товарам с НДС 10% - 2700000 руб. Получены и оплачены товары от поставщика – 1400000 руб., в том числе НДС – 127270. Приобретены основные средства на 100000 руб. (оплачены и введены в эксплуатацию), в том числе НДС 17170 руб.

Определить НДС подлежащий уплате в бюджет.

Критерии оценки практических работ

Отметка «5» ставится, если студент:

- творчески планирует выполнение работы;
- самостоятельно и полностью использует знания программного материала;
- правильно и аккуратно выполняет задание;

- умеет пользоваться справочной литературой, наглядными пособиями и другими средствами.

Отметка «4» ставится, если студент:

- правильно планирует выполнение работы;
- самостоятельно использует знания программного материала;
- в основном правильно и аккуратно выполняет задание;
- умеет пользоваться справочной литературой, наглядными пособиями и другими средствами.

Отметка «3» ставится, если студент:

- допускает ошибки при планировании выполнения работы;
- не может самостоятельно использовать значительную часть знаний программного материала;
- допускает ошибки и неаккуратно выполняет задание;
- затрудняется самостоятельно использовать справочную литературу, наглядные пособия и другие средства.

Отметка «2» ставится, если студент:

- не может правильно спланировать выполнение работы;
- не может использовать знания программного материала;
- допускает грубые ошибки и неаккуратно выполняет задание;
- не может самостоятельно использовать справочную литературу, наглядные пособия и другие средства.

Критерии оценки тестовых работ

Оценка «5» - 100 – 90% правильных ответов

Оценка «4» - 89 - 80% правильных ответов

Оценка «3» - 79 – 70% правильных ответов

Оценка «2» - 69% и менее правильных ответов

Критерии оценки выполнения кейс-заданий

Критериями оценки выполненного кейс-задания являются:

1. Научно-теоретический уровень выполнения кейс-задания и выступления.
2. Полнота решения кейса.
3. Степень творчества и самостоятельности в подходе к анализу кейса и его решению. Доказательность и убедительность.
4. Форма изложения материала (свободная; своими словами; грамотность устной или письменной речи) и качество презентации.
5. Культура речи, жестов, мимики при устной презентации.
6. Полнота и всесторонность выводов.

7.Наличие собственных взглядов на проблему.

Оценка за кейс-задание выставляется по четырёхбалльной шкале.

«Отлично»–кейс–задание выполнено полностью, в рамках регламента, установленного на публичную презентацию, студент(ы) приводит (подготовили) полную четкую аргументацию выбранного решения на основе качественно сделанного анализа. Демонстрируются хорошие теоретические знания, имеется собственная обоснованная точка зрения на проблему(ы) и причины ее (их) возникновения. В случае ряда выявленных проблем четко определяет их иерархию. При устной презентации уверенно и быстро отвечает на заданные вопросы, выступление сопровождается приемами визуализации. В случае письменного отчета-презентации по выполнению кейс-задания сделан структурированный и детализированный анализ кейса, представлены возможные варианты решения (3-5), четко и аргументировано обоснован окончательный выбор одного из альтернативных решений.

«Хорошо»–кейс–задание выполнено полностью, но в рамках установленного на выступление регламента, студент(ы) не приводит (не подготовили) полную четкую аргументацию выбранного решения. Имеет место излишнее теоретизирование, или наоборот, теоретическое обоснование ограничено, имеется собственная точка зрения на проблемы, но не все причины ее возникновения установлены. При устной презентации на дополнительные вопросы выступающий отвечает с некоторым затруднением, подготовленная устная презентация выполненного кейс-задания не очень структурирована. При письменном отчете-презентации по выполнению кейс-задания сделан не полный анализ кейса, без учета ряда фактов, выявлены не все возможные проблемы, для решения могла быть выбрана второстепенная, а не главная проблема, количество представленных возможных вариантов решения –2-3, затруднена четкая аргументация окончательного выбора одного из альтернативных решений.

«Удовлетворительно» –кейс–задание выполнено более чем на 2/3, но в рамках установленного на выступление регламента, студент(ы) расплывчато раскрывает решение, не может четко аргументировать сделанный выбор, показывает явный недостаток теоретических знаний. Выводы слабые, свидетельствуют о недостаточном анализе фактов, в основе решения может иметь место интерпретация фактов или предположения, собственная точка зрения на причины возникновения проблемы не обоснована или отсутствует. При устной презентации на вопросы отвечает с трудом или не отвечает совсем. Подготовленная презентация выполненного кейс-задания не структурирована. В случае письменной презентации по выполнению кейс-задания не сделан детальный анализ кейса, далеко не все факты учтены, для решения выбрана второстепенная, а не главная проблема, количество представленных возможных вариантов решения –1-2, отсутствует четкая аргументация окончательного выбора решения.

«Неудовлетворительно» –кейс-задание не выполнено, или выполнено менее чем на треть. Отсутствует детализация при анализ кейса, изложение устное или письменное не структурировано. Если решение и обозначено в

выступлении или отчете-презентации, то оно не является решением проблемы, которая заложена в кейсе.

Критерии оценки устных ответов на экзамене

«Отлично», если студент:

- полно раскрыл содержание материала в объеме, предусмотренном программой и учебником;
- изложил материал грамотным языком в определенной логической последовательности, точно используя терминологию;
- умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации при выполнении практического задания;
- продемонстрировал усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость используемых при отработке умений и навыков;
- отвечал самостоятельно без наводящих вопросов преподавателя.

Возможны одна - две неточности при освещении второстепенных вопросов или в выкладках, которые студент легко исправил по замечанию преподавателя.

«Хорошо», если он удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет один из недостатков:

- в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа;
- допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя;
- допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов или в выкладках, легко исправленные по замечанию преподавателя.

«Удовлетворительно» ставится в следующих случаях:

- неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения программного материала;
- имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов преподавателя;

- студент не справился с применением теории в новой ситуации при выполнении практического задания, но выполнил задания обязательного уровня сложности по данной теме.

«*Неудовлетворительно*» ставится в следующих случаях:

- не раскрыто основное содержание учебного материала;
- обнаружено незнание или непонимание учеником большей или наиболее важной части учебного материала;
- допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, в рисунках, чертежах или графиках, в выкладках, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов преподавателя.