

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Филиал в г. Хасавюрте

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ по
ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ
ПМ.01 «Ведение бухгалтерского и налогового учета»**

МДК. 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования
МДК.01.02 «Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации»
МДК 01.03 «Практические основы налогового учета»
УП.01.01 Учебная практика
ПП.01.01 Производственная практика

по программе подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ)
среднего профессионального образования

Специальность:	38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Обучение:	по программе базовой подготовки
Уровень образования, на базе которого осваивается ППССЗ:	Основное общее образование Среднее общее образование
Квалификация:	Бухгалтер
Форма обучения:	Очная, заочная

Фонд оценочных средств по ПМ.01 «Ведение бухгалтерского и налогового учета» разработана на основе требований ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) для реализации основной профессиональной образовательной программы СПО на базе основного и среднего общего образования от «24» 06 2024 г. №437

Организация – разработчик: Филиал ДГУ в г. Хасавюрте

Разработчики:

Оздеаджиева Эльмира Далгатовна, ст. преподаватель кафедры экономических дисциплин;

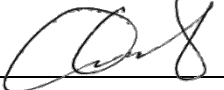
Рецензент:

Гюльмагомедова Г.А, к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит» ДГУ

Рабочая программа рассмотрена и рекомендована к утверждению на заседании ПЦК экономических дисциплин филиала ДГУ в г. Хасавюрте протокол № 7 от « 10 » марта 2025 года.

Председатель ПЦК  Оздеаджиева Э.Д.

Рабочая программа согласована на заседании учебно-методической комиссии филиала ДГУ в г. Хасавюрте протокол № 7 от « 21 » марта 2025 года.

Председатель  Дадаев Д., к. ф-м н., доцент
подпись

с представителем работодателя:
Директор – главный бухгалтер

МКУ «ЦБ ОМУК»



Арзулумова Д.З

**1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ
ПМ.01 «Ведение бухгалтерского и налогового учета»**

1.1. Основные сведения о дисциплине

Рекомендуемое количество часов на освоение примерной программы профессионального модуля:

всего – 504 часа, в том числе:

МДК. 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования	108
МДК.01.02 «Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации»	108
МДК 01.03 «Практические основы налогового учета»	72
УП.01.01 Учебная практика	72
ПП.01.01 Производственная практика	108
Экзамен по модулю "Ведение бухгалтерского и налогового учета"	36

РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Результатом освоения профессионального модуля является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности профессиональной деятельности «Бухгалтер», в том числе профессиональными (ПК) компетенциями:

Код	Наименование результата обучения
ПК 1.3	Проводить расчет налогов и сборов
ПК 1.4	Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.
ПК 2.1	Проводить инвентаризацию активов и обязательств экономического субъекта и отражать ее результаты

1.3. Показатели и критерии определения уровня форсированности компетенций

№ п/п	Индекс компетенции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
1.	ПК 1.1 Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	Демонстрирует слабое знание - общих требований к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций; понятие первичной бухгалтерской документации; определение первичных бухгалтерских документов; формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа; порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки; принципы и признаки группировки	Демонстрирует хорошее знание - общих требований к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций; понятие первичной бухгалтерской документации; определение первичных бухгалтерских документов; формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа; порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки; принципы и признаки группировки	Демонстрирует отличное знание - общих требований к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций; понятие первичной бухгалтерской документации; определение первичных бухгалтерских документов; формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа; порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу,

			<p>первичных бухгалтерских документов; порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов; порядок составления регистров бухгалтерского учета; правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации.</p> <p>Демонстрирует слабое умение принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной Операции или получение разрешения на ее проведение; принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью; проверять наличие в произвольных</p> <p>Демонстрирует слабое владение в документировании хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.</p>	<p>первичных бухгалтерских документов; порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов; порядок составления регистров бухгалтерского учета; правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации.</p> <p>Демонстрирует хорошее умение принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной Операции или получение разрешения на ее проведение; принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью; проверять наличие в произвольных</p> <p>Демонстрирует хорошее владение в документировании хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.</p>	<p>арифметической проверки; принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов; порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов; порядок составления регистров бухгалтерского учета; правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации.</p> <p>Демонстрирует отличное умение принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной Операции или получение разрешения на ее проведение; принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью; проверять наличие в произвольных</p> <p>Демонстрирует отличное владение в документировании хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.</p>
2	ПК 1.3. Проводить учет	Отсутствие признаков удовлетворит	Демонстрирует слабое знание	Демонстрирует хорошее знание	Демонстрирует отличное знание

	денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы	ельного уровня	<p>- учета кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; учета денежных средств на расчетных и специальных счетах;</p> <p>особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам; порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги;</p> <p>правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию.</p> <p>Демонстрирует слабое умение проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах; учитывать особенности учета кассовых Операций в иностранной валюте и Операций по валютным счетам; оформлять денежные и кассовые документы; заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию.</p> <p>Демонстрирует слабое владение - в документировании хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.</p>	<p>- учета кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; учета денежных средств на расчетных и специальных счетах;</p> <p>особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам; порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги;</p> <p>правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию.</p> <p>Демонстрирует хорошее умение проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах; учитывать особенности учета кассовых Операций в иностранной валюте и Операций по валютным счетам; оформлять денежные и кассовые документы; заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию.</p> <p>Демонстрирует хорошее владение - в документировании хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.</p>	<p>- учета кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; учета денежных средств на расчетных и специальных счетах;</p> <p>особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам; порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги;</p> <p>правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию.</p> <p>Демонстрирует отличное умение проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах; учитывать особенности учета кассовых Операций в иностранной валюте и Операций по валютным счетам; оформлять денежные и кассовые документы; заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию.</p> <p>Демонстрирует отличное владение - в документировании хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.</p>
--	---	----------------	--	--	--

3	<p>ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации и на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета</p>	<p>Отсутствие признаков удовлетворительного уровня</p>	<p>Демонстрирует слабое знание</p> <ul style="list-style-type: none"> - понятия и классификации основных средств; оценки и переоценку основных средств; учета поступления основных средств; учета выбытия и аренды основных средств; учета амортизации основных средств; особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств; понятие и классификацию нематериальных активов; учет поступления и выбытия нематериальных активов; амортизацию нематериальных активов; учет долгосрочных инвестиций; учет финансовых вложений и ценных бумаг; учет материально-производственных запасов: понятие, классификацию и оценку материально-производственных запасов; учет материалов на складе и в бухгалтерии; синтетический учет движения материалов; учет транспортно-заготовительных расходов; учет затрат на производство и калькулирование себестоимости: систему учета производственных затрат и их классификацию; сводный учет затрат на производство, обслуживание 	<p>Демонстрирует хорошее знание</p> <ul style="list-style-type: none"> - понятия и классификации основных средств; оценки и переоценку основных средств; учета поступления основных средств; учета выбытия и аренды основных средств; учета амортизации основных средств; особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств; понятие и классификацию нематериальных активов; учет поступления и выбытия нематериальных активов; амортизацию нематериальных активов; учет долгосрочных инвестиций; учет финансовых вложений и ценных бумаг; учет материально-производственных запасов: понятие, классификацию и оценку материально-производственных запасов; учет материалов на складе и в бухгалтерии; синтетический учет движения материалов; учет транспортно-заготовительных расходов; учет затрат на производство и калькулирование себестоимости: систему учета производственных затрат и их классификацию; сводный учет затрат на производство, обслуживание 	<p>Демонстрирует отличное знание</p> <ul style="list-style-type: none"> - понятия и классификации основных средств; оценки и переоценку основных средств; учета поступления основных средств; учета выбытия и аренды основных средств; учета амортизации основных средств; особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств; понятие и классификацию нематериальных активов; учет поступления и выбытия нематериальных активов; амортизацию нематериальных активов; учет долгосрочных инвестиций; учет финансовых вложений и ценных бумаг; учет материально-производственных запасов: понятие, классификацию и оценку материально-производственных запасов; учет материалов на складе и в бухгалтерии; синтетический учет движения материалов; учет транспортно-заготовительных расходов; учет затрат на производство и калькулирование себестоимости: систему учета производственных затрат и их классификацию; сводный учет затрат на производство,
---	---	--	--	---	---

			<p>производства и управление; особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств; учет потерь и непроизводственных расходов; учет и оценку незавершенного производства; калькуляцию себестоимости продукции характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет; технологию реализации готовой продукции (работ, услуг); учет выручки от реализации продукции (работ, услуг); учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг; учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов; учет расчетов с работниками по прочим Операциям и расчетов с подотчетными лицами.</p> <p>Демонстрирует слабое умение - проводить учет основных средств; проводить учет нематериальных активов; проводить учет долгосрочных инвестиций; проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг; проводить учет материально-производственных запасов; проводить учет затрат на производство и</p>	<p>производства и управление; особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств; учет потерь и непроизводственных расходов; учет и оценку незавершенного производства; калькуляцию себестоимости продукции характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет; технологию реализации готовой продукции (работ, услуг); учет выручки от реализации продукции (работ, услуг); учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг; учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов; учет расчетов с работниками по прочим Операциям и расчетов с подотчетными лицами.</p> <p>Демонстрирует хорошее умение - проводить учет основных средств; проводить учет нематериальных активов; проводить учет долгосрочных инвестиций; проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг; проводить учет материально-производственных запасов; проводить учет затрат на производство и</p>	<p>обслуживание производства и управление; особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств; учет потерь и непроизводственных расходов; учет и оценку незавершенного производства; калькуляцию себестоимости продукции характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет; технологию реализации готовой продукции (работ, услуг); учет выручки от реализации продукции (работ, услуг); учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг; учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов; учет расчетов с работниками по прочим Операциям и расчетов с подотчетными лицами.</p> <p>Демонстрирует отличное умение - проводить учет основных средств; проводить учет нематериальных активов; проводить учет долгосрочных инвестиций; проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг; проводить учет материально-производственных запасов;</p>
--	--	--	---	--	--

			калькулирование себестоимости; проводить учет готовой продукции и ее реализации; проводить учет текущих Операций и расчетов; проводить учет труда и заработной платы; проводить учет финансовых результатов и использования прибыли; проводить учет собственного капитала; проводить учет кредитов и займов. Демонстрирует слабое умение - документировании хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.	калькулирование себестоимости; проводить учет готовой продукции и ее реализации; проводить учет текущих Операций и расчетов; проводить учет труда и заработной платы; проводить учет финансовых результатов и использования прибыли; проводить учет собственного капитала; проводить учет кредитов и займов. Демонстрирует хорошее умение - документировании хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.	проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости; проводить учет готовой продукции и ее реализации; проводить учет текущих Операций и расчетов; проводить учет труда и заработной платы; проводить учет финансовых результатов и использования прибыли; проводить учет кредитов и займов. Демонстрирует отличное умение - документировании хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.
--	--	--	---	--	--

**1. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ
 знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности,
 характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения
 дисциплины**

МДК 01.01 «Практические основы бухгалтерского учета активов организаций»

Примерный перечень вопросов для устного опроса по темам:

Раздел 1 Бухгалтерский учет внеоборотных активов организации

Тема 1.1 Учет основных средств

Понятие, классификация и виды оценки основных средств

2. Документальное оформление и учет поступления основных средств
3. Порядок начисления и учет амортизации основных средств
4. Документальное оформление ремонта основных средств
5. Учет затрат на ремонт и модернизацию основных средств
6. Документальное оформление и учет списания, реализации и прочего выбытия основных средств
7. Учет арендованных основных средств у арендатора и арендодателя
8. Порядок проведения инвентаризации основных средств и отражения в учете ее результатов

Тема 1.2 Учет нематериальных активов

Понятие, классификация и задачи учета нематериальных активов

2. Документальное оформление движения нематериальных активов
3. Учет поступления и создания нематериальных активов
4. Учет амортизации нематериальных активов
5. Учет списания, реализации и прочего выбытия нематериальных активов

Тема 1.3 Учет долгосрочных инвестиций

1. Понятие, классификация и оценка долгосрочных инвестиций
2. Организация учета долгосрочных инвестиций
3. Понятие и состав инвентарной стоимости объектов строительства
4. Источники финансирования долгосрочных инвестиций и порядок их учета

Раздел 2 Учет оборотных активов

Тема 2.1 Учет материально-производственных запасов

1. Понятие, классификация, оценка материально-производственных запасов.
2. Документальное оформление операций по движению товарно-материальных ценностей.
3. Учет поступления товарно-материальных ценностей и расчетов с поставщиками.
4. Особенности учета ценностей с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
5. Учет товарно-материальных ценностей в пути и неотфактурованных поставок.
6. Организация учета материальных ценностей на складах и в бухгалтерии.
7. Учет отпуска в производство, реализации и прочего выбытия материальных ценностей.
8. Инвентаризация материальных ценностей и порядок отражения в учете ее результатов.

Тема 2.2 Учет денежных средств

1. Организация учета денежных средств и задачи их учета.
2. Порядок ведения кассовых операций. Документальное оформление и учет кассовых операций. Учетные регистры по учету движения денежных средств в кассе. Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте.
3. Учет денежных документов.
4. Инвентаризация денежных средств в кассе и порядок отражения в учете ее результатов.
5. Учет операций по покупке и продаже иностранной валюты. Особенности учета и оценка в бухгалтерском учете активов и обязательств в иностранной валюте.
Понятие курсовой разницы, порядок ее отражения в учете. Учет денежных средств на валютном счете.
6. Учет денежных средств на расчетных и других счетах в банке. Порядок открытия расчетного счета. Формы безналичных расчетов. Документальное оформление операций по расчетному счету. Синтетический учет денежных средств на расчетных и других счетах в банке. Учет переводов в пути. Учетные регистры по учету денежных средств на расчетных и прочих счетах в банке. (сч.51).

Тема 2.3 Учет затрат на производство продукции (работ, услуг)

1. Понятие издержек производства и себестоимости продукции. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, классификация производственных затрат. Учет затрат по элементам и статьям калькуляции.

2. Учет материальных затрат и порядок их включения в себестоимость продукции, методика их распределения.

3. Учет, методы распределения и включения затрат на оплату труда в себестоимость продукции.

4. Состав и учет расходов, связанных с работой оборудования, методы их распределения.

5. Состав и учет расходов на подготовку и освоение производства.

6. Порядок учета и методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

7. Учет производственных потерь от брака и простоев.

8. Особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств.

9. Оценка и учет незавершенного производства.

10. Учет полуфабрикатов собственного производства и их оценка.

11. Инвентаризация и методы оценки остатков незавершенного производства.

Синтетический и аналитический учет затрат на производство.

Система обобщения затрат на производство и определения себестоимости продукции

Тема 2.4 Учет готовой продукции и ее продажи

Понятие, задачи и оценка готовой продукции. Документальное оформление и учет выпуска готовой продукции из производства. Особенности учета выпуска готовой продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Учет готовой продукции на складах и в бухгалтерии. Синтетический и аналитический учет отгруженной продукции.

Состав расходов по продаже продукции. Порядок их учета и распределения. Учет продажи продукции при различных формах определения выручки: по отгрузке, по договору мены и по прочим операциям. Расчет фактической себестоимости проданной продукции (работ, услуг). Выявление финансовых результатов от продажи продукции. Документальное оформление продажи готовой продукции

Инвентаризация готовой продукции и товаров и порядок отражения в учете ее

Тема 2.5 Учет дебиторской задолженности

1. Учет расчетов с подотчетными лицами. Сч.71

2. Учет с поставщиками и подрядчиками Сч.60

3. Учет с покупателями и заказчиками Сч.62

4. Учет с разными дебиторами. Сч.76

Критерии оценки устных (письменных) ответов:

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он ответил на свой вопрос полностью, показал глубокое и полное знание и понимание материала;

- оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он ответил на свой вопрос, допуская незначительные ошибки и недочеты при воспроизведении изученного материала, определения, понятий;

- оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он ответил на свой вопрос, допуская ошибки и неточности в определении, излагает материал не систематизировано, демонстрирует пробелы в усвоении темы;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он ответил на свой вопрос, допуская грубые ошибки, демонстрирует не усвоение учебного материала.

Комплект заданий по МДК 01.01 «Практические основы бухгалтерского учёта активов организации»

Тесты (промежуточный контроль)

1. На каком счёте бухгалтерского учёта ведётся учёт материалов?

- а) сч. 02
- б) сч. 10
- в) сч. 60

2. С применением какого счёта предприятия могут вести учёт материалов?

- а) сч. 15 и сч. 16
- б) сч. 41 сч. 42
- в) сч. 15

3. Какой проводкой отражается получение товаров от поставщика?

- а) Д-10; К-20
- б) Д-10; К-60
- в) Д-20; К-10

4. В каком разделе бухгалтерского баланса отражается счёт «Материалы»?

- а) в разделе «Оборотные активы»
- б) в разделе «Внеоборотные активы»
- в) в обоих

5. По каким ценам могут учитываться материалы?

- а) по фактическим
- б) по плановым
- в) оба ответа верны

6. Кокой проводкой отражается поступление материалов по учредительному договору?

- а) Д-10; К-75
- б) Д-10; К-60
- в) Д-15; К-60

7. Кому для получения материалов со склада поставщика выдаются соответствующие документы и доверенность на получение материалов? а) директору

- б) уполномоченному лицу
- в) любому

8. Для каких целей под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада?

- а) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг)
- б) для управленческих нужд организации
- в) оба ответа верны

9. Кем утверждается акт списания материалов? руководителем организации или лицом, им уполномоченным.

- а) руководителем организации
- б) руководителем организации или лицом, им уполномоченным
- в) уполномоченным лицом руководителя

10. Какой метод аналитического учета материалов может применяться в организации?

- а) Оборотный метод
- б) Сальдовый метод
- в) оба ответа верны

11. Включается ли налог на добавленную стоимость, начисленный при приобретении материалов в фактическую стоимость, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах?

- а) да
- в) нет

12. Какой срок не должно превышать составление товарных отчетов?

- а) один календарный месяц
- б) два календарных месяца
- в) три календарных месяца

13. С помощью какого документа оформляется отпуск материалов систематического потребителя?

- а) счёт-фактура
- б) товарная накладная
- в) лимитно-заборная карта

14. Выберите правильную характеристику полуфабрикатов собственного производства.

- а) не являются материально-производственными запасами, относятся к незавершенному производству
- б) материалы, которые уже подвергались обработке на других предприятиях
- в) целевое назначение - строительство, ремонт зданий и сооружений

15. Что такое «Материалы»?

- а) предметы, срок полезного использования которых менее 3 года, которые относятся к предметам труда и необходимы для производства
- б) предметы, срок полезного использования которых менее 1 года, которые относятся к предметам труда и необходимы для производства
- в) предметы, срок полезного использования которых менее 2 лет, которые относятся к предметам труда и необходимы для производства

16. Какие операции отражают материально-ответственные лица в карточках?

- а) операции по поступлению и расходу материалов
- б) операции по поступлению материалов
- в) операции по расходу материалов

17. Какими способами в бухгалтерии ведут аналитический учет? а) количественно-суммовой, оперативно-бухгалтерский, суммовой учет

- б) количественно-суммовой, оперативно-бухгалтерский
- в) оперативно-бухгалтерский, суммовой учет

18. Выберите правильные проводки для решения задачи:

Организацией безвозмездно получено 100 ед. материалов. Рыночная стоимость за ед. составляет 100 руб.(без НДС) В отчётном периоде н производство было отпущено 70 ед. материалов.

- а) Д-10; К-98 – 10000 руб.
Д-20; К-10 – 7000 руб.
Д-98; К-91 – 10000 руб.
- б) Д-10; К-98 – 10000 руб.
Д-10; К-10 – 7000 руб.
Д-98; К-91 – 10000 руб.
- в) Д-10; К-98 – 10000 руб.
Д-20; К-10 – 7000 руб.
Д-91; К-91 – 10000 руб.

19. Определите стоимость материалов, списываемых на производство при оценке по средней себестоимости.

Поступило:

- 5.01 100 шт. по 50 руб.;**
- 6.01 100 шт. по 70 руб.;**
- 7.01 100 шт. по 100 руб.**

- а) 70 руб. за шт.
- б) 73.33 руб. за шт.
- в) 78,9 руб. за шт.

20. Выберите не правильные проводки для решения задачи:

Организация приобрела материалы стоимостью 130400 руб. (в т.ч. НДС).

- а) Д-08; К-60 – 130400 руб.
Д-19; К-60 – 23472 руб.
Д-68; К-19 – 23472 руб.
- б) Д-08; К-60 – 130400 руб.
Д-19; К-62 – 23472 руб.
Д-68; К-19 – 23472 руб.
- в) оба варианта не верны

21. Рассчитайте сумму НДС:

Организация приобрела материалы на сумму 357900 руб. (в т.ч. НДС).

- а) 54594,9 руб.
- б) 59754,7 руб.
- в) 53986,2 руб.

22. Определите остаток на начало следующего месяца:

На начало месяца в организации было 100 ед. материалов стоимостью 70 руб. за единицу. На конец месяца 68 ед. было списано в производство.

- а) 2300 руб.
- б) 2240 руб.
- в) 2760 руб.

23. Определите стоимость бракованных материалов:

Организация приобрела 56 ед. материалов на сумму 5600 руб. Из них 10% брака.

- а) 750 руб.
- б) 590 руб.
- в) 560 руб.

24. Выберите правильные проводки для решения задачи:

Организацией безвозмездно получено 254 ед. материалов. Рыночная стоимость за ед. составляет 70 руб. (без НДС) В отчётном периоде на производство было отпущено 196 ед. материалов.

- а) Д-10; К-98 – 17780 руб.
Д-20; К-10 – 13720руб.
Д-98; К-91 – 17700руб.
- б) Д-10; К-98 – 17700 руб.
Д-20; К-10 – 13720руб.
Д-98; К-91 – 17700 руб.
- в) Д-10; К-98 – 17780 руб.
Д-20; К-10 – 13720 руб.
Д-98; К-91 – 17780 руб.

25. Выберите правильные проводки для решения задачи:

Организация приобрела сырьё на сумму 40 т.руб. (в т.ч. НДС-6101,7 руб.). Сырьё оприходовано на склад. Счёт был оплачен поставщику.

- а) Д-20; К-60 – 33898,3 руб.
Д-19; К-60 – 6101,7 руб.
Д-68; К-20 – 6101,7 руб.
Д-60; К-51 – 40000 руб.
- б) Д-20; К-60 – 33898,3 руб.
Д-19; К-60 – 6101,7 руб.
Д-68; К-19 – 6101,7 руб.
Д-60; К-51 – 40000 руб.
- в) Д-10; К-60 – 33898,3 руб.
Д-19; К-60 – 6101,7 руб.
Д-68; К-19 – 6101,7 руб.
Д-60; К-51 – 40000 руб.

26. Выберите правильные проводки для решения задачи:

Организация по договору мены приобретает материалы на сумму 18 т.руб. (в т.ч. НДС – 2745,8 руб.) в обмен на собственную продукцию той же стоимости.

Себестоимость отгружаемой продукции – 15 т. руб.

- а) Д-10; К-60 – 15254,2 руб.
Д-19; К-60 – 2745,8 руб.
Д-68; К-19 – 2745,8 руб.
Д-62; К-90 – 18000 руб.
Д-90; К-68 – 2745,8 руб.
Д-90; К-43 – 15000 руб.
Д-60; К-62 – 18000 руб.
- б) Д-10; К-60 – 15254,2 руб.
Д-19; К-60 – 2745,8 руб.
Д-68; К-19 – 2745,8 руб.
Д-62; К-90 – 18000 руб.
Д-90; К-62 – 2745,8 руб.
Д-90; К-43 – 15000 руб.
Д-60; К-62 – 18000 руб.

- в) Д-10; К-60 – 15254,2 руб.
- Д-19; К-60 – 2745,8 руб.
- Д-60; К-19 – 2745,8 руб.
- Д-62; К-90 – 18000 руб.
- Д-90; К-68 – 2745,8 руб.
- Д-90; К-43 – 15000 руб.
- Д-60; К-62 – 18000 руб.

27. Выберите правильные проводки для решения задачи:

В счёт вклада в уставный капитал организации учредителями внесены материалы на сумму 5 т.руб. За доставку материалов организация заплатила 2950 руб. (в т.ч. НДС – 450 руб.).

- а) Д-10; К-75 – 5000 руб.
- Д-20; К-60 – 2950 руб.
- Д-19; К-60 – 450 руб.
- Д-68; К-19 – 450 руб.
- б) Д-10; К-75 – 5000 руб.
- Д-10; К-60 – 2950 руб.
- Д-19; К-60 – 450 руб.
- Д-68; К-19 – 450 руб.
- в) Д-10; К-75 – 5000 руб.
- Д-20; К-60 – 2950 руб.
- Д-19; К-68 – 450 руб.
- Д-68; К-19 – 450 руб.

КЛЮЧ К ТЕСТУ:

1 б 2 а 3 б 4 а 5 в 6 б 7 б 8 а 9 в 10 а 11 б 12 а 13 б 14 в 15 б
 16 в 17 в 18 а 19 в 20 а 21 б 22 а 23 а 24 а 25 б 26 б 27 а 28 б
 29 в 30 в

Критерии оценки тестирования в зависимости от числа правильных ответов:

Оценивание производится по 5-ти бальной системе:

- «отлично» - 5 верно (90%-100%)
- «хорошо» - 4 верно (89%-70%)
- «удовлетворительно» - 3 верно (69%-50%)
- «неудовлетворительно» - верно 2 и менее (0%-49%)

Практические задачи для выполнения индивидуальной работы.

Вариант 1.

Задание 1. Составить корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям и записать в регистрационный журнал.

Задание 2. Открыть синтетические и аналитические счета, подсчитать обороты за месяц и остатки на конец месяца.

Задание 3. Составить оборотную ведомость по синтетическому учету.

Задание 4. Составить бухгалтерский баланс.

(Данные смотри Приложение 3)

Вариант 2.

Задание 1. Составить корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям и записать в регистрационный журнал.

Задание 2. Открыть синтетические и аналитические счета, подсчитать обороты за месяц и остатки на конец месяца.

Задание 3. Составить оборотную ведомость по синтетическому учету.

Задание 4. Составить бухгалтерский баланс.

(Данные смотри Приложение 4)

Вариант 3.

Задание 1. Составить корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям и записать в регистрационный журнал.

Задание 2. Открыть синтетические и аналитические счета, подсчитать обороты за месяц и остатки на конец месяца.

Задание 3. Составить оборотную ведомость по синтетическому учету.

Задание 4. Составить бухгалтерский баланс.

(Данные смотри Приложение 5)

Вариант 4.

Задание 1. Составить корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям и записать в регистрационный журнал.

Задание 2. Открыть синтетические и аналитические счета, подсчитать обороты за месяц и остатки на конец месяца.

Задание 3. Составить оборотную ведомость по синтетическому учету.

Задание 4. Составить бухгалтерский баланс.

(Данные смотри Приложение 6)

Вариант 5.

Задание 1. Составить корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям и записать в регистрационный журнал.

Задание 2. Открыть синтетические и аналитические счета, подсчитать обороты за месяц и остатки на конец месяца.

Задание 3. Составить оборотную ведомость по синтетическому учету.

Задание 4. Составить бухгалтерский баланс.

(Данные смотри Приложение 7)

Вариант 6.

Задание 1. Составить корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям и записать в регистрационный журнал.

Задание 2. Открыть синтетические и аналитические счета, подсчитать обороты за месяц и остатки на конец месяца.

Задание 3. Составить оборотную ведомость по синтетическому учету.

Задание 4. Составить бухгалтерский баланс.

(Данные смотри Приложение 8)

ПРИЛОЖЕНИЕ 2.

Номер варианта	Первые буквы фамилии				
	А	Ж	О	Ф	Ш
Вариант № 1	А	Ж	О	Ф	Ш
Вариант № 2	Б	З	П	Х	Я
Вариант № 3	В	И/Й	Р	Ц	
Вариант № 4	Г	К	С	Щ	
Вариант № 5	Д	Л	Т	Э	
Вариант № 6	Е/Ё	М	У	Ю	

ПРИЛОЖЕНИЕ 3.

Хозяйственные операции за месяц.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма в рублях
1	2	3	4	5
1.	а) Начислена амортизация основных средств (производственное оборудование цеха)			1000
	б) Общепроизводственные расходы списаны на затраты производства			1000
2.	Приобретены материалы. Получен счет от поставщика			1500
3.	С расчетного счета получены деньги в кассу			1500
4.	Выдано в подотчет Михайлову на покупку краски			1000
5.	Выдано в подотчет Семенову на покупку клея			150
6.	Михайлов купил краску и её на склад			800
7.	Остаток подотчетной суммы Михайлов сдал в кассу (с учетом остатка на начало месяца)			350
8.	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости			2000
9.	Реализована продукция – выставлен покупателю счет			3000
10	Списана себестоимость реализованной продукции			2000
11	В конце отчетного года выявлен финансовый результат от реализации			1000
12	Оплачен покупателем счет			3000
5.	Выдано в подотчет Семенову на покупку клея			150

Остатки на аналитических и синтетических счетах.

№ п/п	Название счета	Сумма, руб.
1	2	3
1	Основные средства	100000
2	Материалы	1000
3	Незавершенное производство	3000
4	Расчетные счета	1600
5	Расчет с поставщиками и подрядчиками	1000
6	Расчет с подотчетными лицами	400

ПРИЛОЖЕНИЕ 4.

Хозяйственные операции за месяц.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма в рублях
1	2	3	4	5

1.	Акцептован счет поставщика (фирма Прогресс) за поступившие и принятые на склад материалы (ткань)100 м. по 40 рублей за метр			
2.	Отпущены со склада основные материалы по фактической себестоимости:			800
	а) для производства изделия А – ткань;			
	б) для обслуживания производственного оборудования - комплектующие			100
	в) на общехозяйственные нужды - краска			100
3.	Начислена амортизация основных средств в том числе:			
	а) административного здания и оборудования фирмы			1500
	б) производственного оборудования			3000
4.	Оплачены счета поставщиков материалов фирмы «Прогресс»			4000
5.	Сумма начисленной амортизации нематериальных активов списана на общехозяйственные расходы			2000
6.	На основное производство списаны:			
	а) на всю сумму производственные расходы			3100
	б) на всю сумму общехозяйственные расходы			36000

Остатки на аналитических и синтетических счетах.

№ п/п	Наименование счета	Сумма, руб.
1	2	3
1	Основные средства	100000
2	Амортизация основных средств	1000
3	Нематериальные активы	20000
4	Амортизация нематериальных активов	1000
5	Материалы	5000
6	Расчетные счета	15000
7	Расчет с поставщиками и подрядчиками	10000
8	Уставный капитал	120000
9	Краткосрочные кредиты и займы	8000

ПРИЛОЖЕНИЕ 5.

Хозяйственные операции за месяц.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма в рублях
1	2	3	4	5
1.	Принята к учету краска, приобретенная организацией у фирмы «Эгрос»			900
2.	Оплачен счет фирмы «Эгрос»			900
3.	Отпущена краска на отделку офиса			700

4.	Начислена рабочим зарплата за отделку офиса			35000
5.	Произведены начисления по социальному страхованию и обеспечению			7000
6.	Начислена амортизация здания офиса			1020
7.	Приобретен пакет программ			27300
8.	Оплачен счет фирмы «Прогресс»			27300
9.	Пакет программ принят в эксплуатацию			27300
10.	Начислена амортизация по нематериальным активам (права)			2500
11.	Общехозяйственные расходы в полном объеме списаны на производство			46220

Остатки на аналитических и синтетических счетах.

№ п/п	Наименование счета	Сумма, руб.
1	2	3
1	Основные средства	100000
2	Амортизация основных средств	2000
3	Нематериальные активы	4000
4	Амортизация нематериальных активов	1000
5	Материалы	1000
6	Расчетные счета	43000
7	Затраты на незавершенное производство	3000
8	Расчет с поставщиками и заказчиками	1000
9	Уставный капитал	146000
10	Оплата труда	1000

ПРИЛОЖЕНИЕ 6.

Хозяйственные операции за месяц.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма в рублях
1	2	3	4	5
1.	Акцептован счет от поставщика ОАО «Заря» за поставленное производственное оборудование			2500
2.	Оплачен счет ОА «Заря» за поставленное производственное оборудование			2500
3.	Получен счет за доставку производственного оборудования от транспортной организации «Ока»			2900
4.	Оплачен счет организации «Ока»			900
5.	Начислена зарплата рабочим нашей организации за разгрузку оборудования			1500

6.	Введено в действие приобретенное производственное оборудование			6900
7.	Станок устаревшей модели реализован на сторону:			
	а) списана первоначальная стоимость станка			13500
	б) списана амортизация станка			500
	в) списана остаточная стоимость станка			11500
	г) покупателю за станок представлен счет			10000
8.	В конце года выявлен финансовый результат от реализации станка			1500
9.	Покупателем оплачен счет за станок			11500

Остатки на аналитических и синтетических счетах.

№ п/п	Наименование счета	Сумма, руб.
1	2	3
1	Основные средства	100000
2	Амортизация основных средств	1000
3	Расчетные счета	5000
4	Расчет с поставщиками и подрядчиками	1000
5	Уставный капитал	100000

ПРИЛОЖЕНИЕ 7.

Хозяйственные операции за месяц.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма в рублях
1	2	3	4	5
1.	Приобретен пакет программ по бухгалтерскому учету у фирмы «Прогресс»			21000
2.	Оплачен счет фирме «Прогресс»			21000
3.	Пакет программ принят в эксплуатацию			21000
4.	Начислена зарплата основным производственным рабочим			42000
5.	Отпущены материалы в основное производство			350
6.	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости. При этом незавершенное производство на конец периода составило 1500			43850
7.	Отпущена готовая продукция и выставлен счет ЗАО «Светлана»			45000
8.	Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции			30000

9.	В конце отчетного периода выявлен финансовый результат от реализации			15000
10.	Оплачен фирмой «Альбатрос» счет за отгруженную ранее продукцию			1000

Остатки на аналитических и синтетических счетах.

№ п/п	Наименование счета	Сумма, руб.
1	2	3
1	Основные средства	10000
2	Амортизация основные средства	2000
3	Нематериальные активы	4000
4	Амортизация нематериальные активы	1000
5	Материалы	1000
6	Незавершенное производство	3000
7	Расчетные счета	32000
8	Расчет с поставщиками и заказчиками	3000
9	Расчет с покупателями и подрядчиками	3000
10	Уставный капитал	47000

ПРИЛОЖЕНИЕ 8.

Хозяйственные операции за месяц.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма в рублях
1	2	3	4	5
1.	Акцептован счет от поставщика ОАО «Заря» за поставленное производственное оборудование			4200
2.	Оплачен счет ОА «Заря» за поставленное производственное оборудование			4200
3.	Получен счет за доставку производственного оборудования от транспортной организации «Ока»			1000
4.	Оплачен счет организации «Ока»			1000
5.	Начислена зарплата рабочим нашей организации за разгрузку оборудования			2000
6.	Введено в действие приобретенное производственное оборудование			7200
7.	Станок устаревшей модели реализован на сторону:			
	а) списана первоначальная стоимость станка			10000
	б) списана амортизация станка			500
	в) списана остаточная стоимость станка			9500
	г) покупателю за станок представлен счет			7000
8.	В конце года выявлен финансовый результат от реализации станка			2500
9.	Покупателем оплачен счет за станок			7000

Остатки на аналитических и синтетических счетах.

№ п/п	Наименование счета	Сумма, руб.
1	2	3
1	Основные средства	110000
2	Амортизация основных средств	1000
3	Расчетные счета	5000
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1000
5	Расчеты с покупателями и заказчиками	7000
6	Уставный капитал	110000
7	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	3000
8	Прочие доходы и расходы	9500

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено на 90%;
- оценка «хорошо» если задание выполнено на 70%;
- оценка «удовлетворительно» если задание выполнено на 50%;
- оценка «неудовлетворительно» если задание не выполнено.;

Контрольные вопросы для экзамена:

1. Расскажите об истории развития бухгалтерского учета.
2. Охарактеризуйте введение бухгалтерского учета имущества организации.
3. Разъясните задачи бухгалтерского учета имущества организации.
4. Опишите сущность и значение бухгалтерских документов.
5. Объясните порядок заполнения реквизитов бухгалтерских документов.
6. Укажите классификацию первичных документов.
7. Охарактеризуйте реквизиты, составляющие, содержание документов
8. Расскажите о группировке бухгалтерских документов по признакам таксировка и контактировка бухгалтерских документов.
9. Перечислите требования к таксировке бухгалтерских документов.
10. Как организовать документооборот.
11. Расскажите о заполнение документов.
12. Распишите характеристики учетных регистров.
13. Расскажите о заполнение учетных регистров.
14. Поясните подготовку бухгалтерских документов к сдаче в текущий архив.
15. Расскажите о группировки документов, их подготовка к сдаче в архив.
16. Уточните сроки хранения документов в архиве.
17. Укажите сроки хранения документов.
18. Охарактеризуйте исправление ошибок в бухгалтерских документах.
19. Перечислите способы исправления ошибок.
20. Охарактеризуйте план счетов бухгалтерского учета характеристика.
21. Охарактеризуйте анализе счетов бухгалтерского учета финансовой деятельности.
22. Как происходит обоснование разработки плана счетов бухгалтерского учета на основе типового плана.
23. Укажите учет кассовых операции. Документы кассы.
24. Расскажите о заполнение кассовых документов.
25. Охарактеризуйте аналитический учет денежных документов.
26. Распишите заполнение документов по бухгалтерским операциям.
27. Перечислите международные стандарты финансовой отчетности.
28. Укажите школы международных стандартов финансовой отчетности.
29. Охарактеризуйте синтетический учет операций на расчетных счетах.

30. Охарактеризуйте синтетический учет средств, находящихся в пути.
31. Как производится заполнение документов по операциям на специальном счете.
32. Опишите заполнение платежных требований.
33. Поясните учет валютных счетов. Синтетический учет операций по валютному счету
34. Расскажите об учете денежных средств на пластиковых картах.
35. Укажите участников системы расчетов по пластиковым картам.
36. Опишите порядок отражения в учете расчетов по пластиковым картам.
37. Охарактеризуйте формы расчетов.
38. Как производится заполнение документов (платежных требований, платежных поручений, чеков, аккредитивов).
39. Охарактеризуйте синтетическом учете расчетов с поставщиками.
40. Расскажите расчет документов при учете расчетов и порядок их заполнения.
41. Охарактеризуйте синтетический учет расчетов с разными кредиторами и дебиторами.
42. В чем заключается учет расчетов с дебиторами и кредиторами.
43. Опишите порядок заполнения учета расходов с подотчетными лицами по хозяйственным расходам.
44. Охарактеризуйте характеристику вложений во внеоборотные активы.
45. Расскажите об организации учета долгосрочных инвестиций.
46. Дайте характеристику учету капитальных вложений.
47. Как производится учет источников финансовых вложений во внеоборотные активы.
48. Охарактеризуем синтетический учет вложений во внеоборотные активы.
49. Дайте характеристику основных средств.
50. Перечислите классификации основных средств.
51. Укажите вид оценку средств.
52. Поясните документальное оформление и аналитический учет поступивших и выбывших основных средств.
53. Укажите усвоение документального оформления движения основных средств.
54. Распишите составление бухгалтерских проводок на счетах.
55. Поясните учет амортизации основных средств.
56. Как сделать отражение бухгалтерских проводок по учету амортизации.
57. Произведите учет затрат на восстановление основных средств.
58. Охарактеризуйте усвоение порядка на счетах бухгалтерского учета ремонта основных средств.
59. Как вы понимаете консервация основных средств.
60. Как выполнить ремонта хозяйственным и подрядным способом.
61. Произведите учет переоценки основных средств.

Критерии оценки:

оценка «отлично» выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует (глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, усвоивший взаимосвязь основных понятий дисциплины; способный самостоятельно приобретать новые знания и умения; способный самостоятельно использовать углубленные знания);

оценка «хорошо» выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные программой задания, показывающий систематический характер знаний по дисциплине и способный к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшего обучения в вузе и в будущей профессиональной деятельности;

оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно- программногo материала в объеме, необходимом для дальнейшего обучения, выполняющего задания, предусмотренные программой,

допустившим неточности в ответе, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения;

оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, имеющему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.

Темы курсовых работ

1. Документальное оформление операций по расчетному счету
2. Методы организации документального оформления поступления и расхода материальных запасов
3. Методы организации документального оформления реализации готовой продукции (работ, услуг)
4. Методы организации документооборота. Прием, группировка, порядок хранения документов.
5. Методы организации учета дебиторской и кредиторской задолженности, формы расчетов
6. Методы организации учета расчетов с персоналом по прочим операциям
7. Методы организации учета расчетов с покупателями и заказчиками
8. Методы организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками
9. Методы оценки и учета незавершенного производства
10. Методы расчета амортизации нематериальных активов
11. Методы расчета амортизации основных средств
12. Методы учета выбытия и аренды основных средств
13. Организация учета арендованных и сданных в аренду основных средств
14. Организация учета валютных операций
15. Организация учета выручки от реализации готовой продукции (работ, услуг)
16. Организация учета готовой продукции, понятие, виды, оценка
17. Организация учета денежных средств и кассовых операций
18. Организация учета денежных средств организации на расчетных счетах в банке
19. Организация учета денежных средств организации на специальных счетах в банке
20. Организация учета долгосрочных инвестиций
21. Организация учета затрат на производство и калькулирование себестоимости.
22. Организация учета кассовых операций в иностранной валюте
23. Организация учета материально-производственных запасов
24. Организация учета нематериальных активов
25. Организация учета операций по валютным счетам организации в банке
26. Организация учета основных средств
27. Организация учета переводов в пути
28. Организация учета поступления и выбытия основных средств
29. Организация учета поступления и выбытия нематериальных активов
30. Организация учета с работниками по прочим операциям и расчетов с подотчетными лицами
31. Организация учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами
32. Организация учета ремонта основных средств
33. Организация учета финансовых вложений и ценных бумаг
34. Оформление и порядок учета банковских платежных документов
35. Порядок и принципы составления рабочего плана счетов
36. Порядок оценки и переоценки основных средств
37. Порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов.
38. Порядок проведения инвентаризации нематериальных активов
39. Порядок проведения инвентаризации основных средств.

40. Порядок хранения денег и денежных документов в кассе.
41. Принципы организации синтетического и аналитического учета кассовых операций.
42. Принципы организации синтетического и аналитического учета операций по расчетным счетам.
43. Принципы организации синтетического и аналитического учета затрат основного производства.
44. Принципы организации синтетического и аналитического учета затрат вспомогательного производства.
45. Принципы организации синтетического и аналитического учета реализации готовой продукции (работ, услуг).
46. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России.
47. Имущество организации и его классификация.
48. Оценка имущества и фактор хозяйственной жизни организации.
49. Учетная политика для целей бухгалтерского учета: формирование и раскрытие.
50. Организация первичного учета в организациях
51. Учет поступления основных средств.
52. Учет амортизации основных средств.
53. Учет затрат по восстановлению основных средств.
54. Учет выбытия основных средств.
55. Учет текущей аренды основных средств.
56. Учет поступления и создания нематериальных активов.
57. Учет амортизации и выбытия нематериальных активов.
58. Учет поступления материалов.
59. Учет использования и прочего выбытия материалов.
60. Особенности учета специальной оснастки и специальной одежды.
61. Учет затрат основного и вспомогательного производства
62. Учет затрат общепроизводственных и общехозяйственных расходов
63. Учет поступления готовой продукции.
64. Учет продажи готовой продукции.
65. Учет расходов на продажу.
66. Учет денежных средств в кассе организации.
67. Учет денежных средств организации на расчетных счетах в банках.
68. Учет денежных средств на валютных счетах в банках.
69. Учет денежных средств на специальных счетах в банках.
70. Учет финансовых вложений.
71. Аналитический и синтетический учет движения основных средств на примере организации
72. Оценка и переоценка основных средств на примере организации
73. Документальное оформление движения основных средств на примере организации
74. Учет амортизации и ремонта основных средств на примере организации
75. Инвентаризация основных средств на примере организации
76. Аналитический и синтетический учет движения нематериальных активов на примере организации
77. Оценка и классификация нематериальных активов на примере организации
78. Документальное оформление движения нематериальных активов на примере организации
79. Учет амортизации нематериальных активов на примере организации
80. Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности и элементы учетной политики по НМА на примере организации
81. Аналитический и синтетический учет материально-производственных запасов на примере организации
82. Оценка материально-производственных запасов на примере организации

83. Документальное оформление поступления и расхода материально-производственных запасов на примере организации
84. Учет производственных запасов на складах и в бухгалтерии на примере организации
Инвентаризация материально-производственных запасов на примере организации
85. Учет материалов в пути, недостач и порчи при приемке материалов на примере организации
86. Документальное оформление движения готовой продукции и ее бухгалтерский учет на примере организации
87. Учет выпуска продукции по фактической себестоимости, учет и оценка отгруженной продукции на примере организации
88. Инвентаризация и элементы учетной политики по готовой продукции на примере организации
89. Учет и документальное оформление кассовых операций и денежных документов на примере организации
90. Учет и документальное оформление операций по расчетным, валютным и специальным счетам на примере организации
91. Учет, оценка, инвентаризация и элементы учетной политики по финансовым вложениям на примере организации
92. Учет, инвентаризация дебиторской задолженности и раскрытие информации в бухгалтерской отчетности на примере организации
93. Отражение имущества фирмы в бухгалтерской отчетности на примере организации
94. Понятие, классификация и структура имущества фирмы на примере организации
95. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России.
96. Имущество организации и его классификация.
97. Оценка имущества и фактор хозяйственной жизни организации.
98. Учетная политика для целей бухгалтерского учета: формирование и раскрытие.
99. Организация первичного учета в организациях
100. Учет поступления основных средств.
101. Учет амортизации основных средств.
102. Учет затрат по восстановлению основных средств.
103. Учет выбытия основных средств.
104. Учет текущей аренды основных средств.
105. Учет поступления и создания нематериальных активов.
106. Учет амортизации и выбытия нематериальных активов.
107. Учет поступления материалов.
108. Учет использования и прочего выбытия материалов.
109. Особенности учета специальной оснастки и специальной одежды.
110. Учет затрат основного и вспомогательного производства
111. Учет затрат общепроизводственных и общехозяйственных расходов
112. Учет поступления готовой продукции.
113. Учет продажи готовой продукции.
114. Учет расходов на продажу.
115. . Учет денежных средств в кассе организации.
116. Учет денежных средств организации на расчетных счетах в банках.
117. Учет денежных средств на валютных счетах в банках.
118. Учет денежных средств на специальных счетах в банках.
119. Учет финансовых вложений.

Критерии оценки:

оценка «отлично» выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует (глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, усвоивший взаимосвязь основных понятий дисциплины; способный самостоятельно

приобретать новые знания и умения; способный самостоятельно использовать углубленные знания);

оценка «хорошо» выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные программой задания, показывающий систематический характер знаний по дисциплине и способный к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшего обучения в вузе и в будущей профессиональной деятельности;

оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшего обучения, выполняющего задания, предусмотренные программой, допустившим неточности в ответе, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения;

оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, имеющему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.

МДК 01.03 Практические основы налогового учета

Задания для дискуссии

Тема 1.

1. Понятие, цель и задачи налогового учета.
2. Модели налогового учета
3. Принципы налогового учета
4. Отличия бухгалтерского и налогового учета.
5. Элементы налогового учета
6. Порядок заполнения налоговых регистров

Тема 2.

1. Налогоплательщики и элементы налога
2. Алгоритм расчета налоговой базы по налогу на прибыль: способы формирования налоговой базы; доходы в налоговом учете; расходы в налоговом учете.
3. Постоянные и временные разницы: их возникновение и влияние на формирование текущего налога на прибыль.

Тема 3.

1. Налогоплательщики и элементы налога.
2. Порядок оформления счетов-фактур
3. Первичные налоговые документы по НДС
4. Особенность учета НДС при приобретении товаров, работ, услуг
5. Раздельное ведение учета НДС.

Тема 4.

1. Плательщики и объект налогообложения по акцизам

2. Плательщики акциза. Подакцизная продукция.

3. Особенность учета акцизов

Тема 5.

1. Налогоплательщики и элементы НДФЛ.

2. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц.

3. Доходы, не подлежащие налогообложению.

4. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы.

5. Прогрессивная шкала налогообложения доходов физических лиц.

6. Налоговые вычеты.

7. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами и налогоплательщиками.

Тема 6.

1. Налогоплательщики и элементы налога.

2. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения.

3. Порядок исчисления налога по упрощенной системе налогообложения.

Тема 7.

1. Налогоплательщики и элементы налога на имущество организаций.

2. Алгоритм расчета налога на имущество.

3. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на имущество.

Тема 8.

1. Налогоплательщики и элементы налога.

2. Порядок расчета транспортного налога.

3. Налоговая база по транспортному налогу.

4. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами.

Тема 9.

1. Налогоплательщики и элементы налогообложения налогом на имущество физических лиц.

2. Элементы налогообложения земельным налогом.

3. Механизм расчета местных налогов

Тема 9.

1. Виды страховых взносов.

2. Расчет страховых взносов и сроки их уплаты.

Налогоплательщики и элементы налога. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения.

Тема 8.

1. Плательщики и элементы транспортного и земельного налога

2. Особенности расчета налоговой базы по транспортному налогу

3. Особенности расчета налоговой базы по земельному налогу

Критерии оценки:

оценка «отлично» выставляется студенту, если показал знания теоретического и практического материала и ответил на дополнительные вопросы;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если показал знания теоретического материала и практического материала, поверхностно ответил на дополнительные вопросы;

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если слабо показал знания теоретического материала и затруднился с ответом на дополнительные вопросы;

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если отказался от ответа, показал незнание теоретического материала и не ответил на дополнительные вопросы.

Темы рефератов

1. Изменения в налоговом законодательстве с 2026 года
2. Понятие и сущность налогового учета
3. Этапы формирования налогового учета в России
4. Регистры налогового учета и требования к их оформлению.
5. Требования к налоговому учету, принципы и возможные варианты его организации на предприятии
6. Формирование налоговых показателей при применении специальных налоговых режимов
7. Отражение информации налогового учёта в бухгалтерской финансовой отчётности
8. Роль налога на прибыль в бюджете РФ
9. Сущность налогового учета, противоречия налогового и бухгалтерского учета
10. Упрощенная система налогообложения как способ налоговой оптимизации в малом бизнесе.
11. Организация налогового учета на предприятии.
12. Проблемы исчисления и взимания налога на добавленную стоимость

Критерии оценки реферата

При оценке реферата учитывается:

- соответствие содержания реферата заявленной теме;
- полнота раскрытия темы;
- перечень использованной литературы;
- соответствие оформления требованиям.

Вопросы для самоконтроля:

1. Цель, задачи, предмет налогового учета в организации
2. Нормативно-правовое регулирование налогового учета в организации
3. Требования к налоговому учету, принципы и возможные варианты его организации на предприятии
4. Элементы налогового учета. Требования, предъявляемые к ним
5. Виды объектов налогового учета.
6. Роль налога на прибыль в бюджете РФ. Элементы налога
7. Понятие имущества в налоговом учете, его классификация
8. Понятия товаров, имущества, работ, услуг в налоговом учете
9. Понятие доходов в налоговом учете по налогу на прибыль организаций, их классификация
10. Отличия в понимании доходов в бухгалтерском и налоговом учете
11. Понятие расходов в налоговом учете, их классификация
12. Метод начисления для учета доходов и расходов.
13. Порядок признания доходов при методе начисления
14. Кассовый метод учета доходов и расходов.
15. Понятие учетной политики для целей налогообложения; требования, предъявляемые к ней, нормативно-правовое обоснование.
16. Закрепление в учетной политике для целей налогообложения формы и методов налогового учета, в том числе по отдельным видам расходов
17. Порядок формирования учетной политики для целей налогообложения и ее значение для организации
18. Регистры налогового учета и требования к их оформлению.
19. Регистры налогового учета: подходы к их использованию в организации, их группировка.
20. Регистры налогового учета по налогу на прибыль организаций, рекомендованные ФНС России
21. Схема организации налогового учета и формирования отчетности при автономном ведении налогового учета.
22. Порядок составления расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
23. Порядок налогового учета доходов от реализации.
24. Порядок налогового учета внереализационных доходов организации
25. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию в целях исчисления налога на прибыль организаций
26. Учет прямых и косвенных расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций.
27. Порядок распределения прямых расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций.
28. Порядок определения расходов по торговым операциям.
29. Порядок учета основных средств и операций с ними в целях исчисления налога на прибыль организаций.
30. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств
31. Порядок учета нематериальных активов в целях исчисления налога на прибыль организаций
32. Налоговый учет материальных затрат и материально-производственных запасов.
33. Расходы на оплату труда в налоговом учете.
34. Налоговый учет резервов, учитываемых при определении налоговой

базы по налогу на прибыль организаций

35. Формирование резервов по сомнительным долгам

36. Налоговый учет расходов, учитываемых в особом порядке.

37. Налоговый учет нормируемых расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций

38. Налоговый учет убытков, полученных налогоплательщиком по итогам налогового периода.

39. Налоговый учет расчетов с бюджетом по налогам.

40. Налоговый учет расходов, уменьшающих размер налоговой базы в последующие периоды

Задания.

тесты:

1. Доходы для целей налогообложения подразделяются на:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационных доходов;

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализованные доходы;

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

2. Применять кассовый метод признания доходов имеют право организации, у которых сумма выручки:

- за предыдущие четыре квартала не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал;

- за предыдущие три квартала, не превысила 1 млн. руб.;

- не превысила 1 млн. руб. в месяц.

3. К доходам от реализации относятся:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, выручка от реализации ранее приобретенных товаров; выручка от реализации имущественных прав

- выручка от реализации ранее приобретенных товаров, выручка от реализации имущественных прав

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, выручка от реализации имущественных прав

4. Доходы, относящиеся к внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли:

- от долевого участия в других организациях;

- от реализации ценных бумаг;

- имущество, полученное в рамках целевого финансирования;

- полученные гранты.

5. К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль относятся (ится):

- доходы от продажи покупных материалов;

- штрафы, пени за нарушение договорных обязательств;

- оплата за работников медицинских расходов.

6. К доходам от реализации не относится:

- выручка от продажи товаров собственного производства;

- безвозмездно полученное имущество;

- выручка от реализации ценных бумаг;

- взносы в уставный капитал.

7. К расходам, связанным с производством и реализацией не относится:

- приобретение топлива, воды на технологические цели;

- добровольное страхование основных средств;
 - процент за взятые кредиты, займы.
8. Долгосрочное страхование жизни работников относится к расходам:
- не принимаемым для налогообложения;
 - прочим;
 - на оплату труда;
 - внереализационным.
9. К внереализационным расходам при исчислении налога на прибыль относятся:
- расходы на участие в выставках;
 - расходы на демонтаж основных средств;
 - штрафы, пени, перечисленные в бюджет за налоговые нарушения.
10. В целях налогообложения прибыли учитываются в пределах норм расходы:
- представительские;
 - на подготовку и переподготовку кадров;
 - на канцелярские товары.
11. При исчислении налога на прибыль организация имеет право принять расходы на:
- оказанные ей консультационные услуги;
 - приобретение путевок для отдыха сотрудников за границей;
 - оказание материальной помощи работникам;
12. В целях налогообложения прибыли принимаются как расходы, связанные с производством и реализацией:
- расходы на сертификацию продукции;
 - надбавки к пенсиям;
 - расходы на экипировку работников службы безопасности.
13. Расходы, связанные с оформлением заграничных паспортов для поездки в заграничные командировки работников предприятия при исчислении налога на прибыль относятся к расходам:
- не учитываемым в целях налогообложения;
 - связанным с производством и реализацией;
 - внереализационным.
14. Сколько выделяют вариантов взаимодействия бухгалтерского и налогового учета:
- 2;
 - 3;
 - 4;
 - 5.
15. При каком методе взаимодействия бухгалтерского и налогового учета ведение налоговых регистров не обязательно:
- разделения;
 - максимального сближения;
 - корректировок;
 - слияния.
16. При каком методе взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в структуре бухгалтерской службы создается отдельное специализированное подразделение:
- разделения;
 - максимального сближения;
 - корректировок;
 - слияния.

17. Какой нормативный акт даёт определение учетной политики в целях налогообложения:

- ПБУ 1/08;
- НК РФ;
- во всех вышеперечисленных;
- ни в одном нормативном акте.

18. Какие способы начисления амортизации объектов основных средств используются в налоговом учете:

- линейный, способ уменьшаемого остатка, пропорционально объему выпущенной продукции;
- линейный, нелинейный;
- нелинейный, способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования;
- нелинейный, способ уменьшаемого остатка.

19. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство в бухгалтерском и налоговом учете:

- совпадают;
- в налоговом учете не используется метод ФИФО;
- в бухгалтерском учете не используется метод ФИФО;
- полностью разнятся.

20. Какие способы признания управленческих расходов существуют в налоговом учете:

- признаются полностью или частично;
- признаются полностью либо не признаются вообще;
- отсутствуют варианты признания (расходы признаются частично);
- отсутствуют варианты признания (расходы признаются в полном объеме).

21. Способ, при котором МПЗ списываются на себестоимость первых по времени приобретения МПЗ, называется:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- способ ФИФО;

22. Может ли организация назначать различные способы начисления амортизации для основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете:

- да;
- нет;
- только в отдельных случаях, установленных соответствующими нормативными актами;
- нет правильного ответа.

23. Какой нормативный акт налогового учета дает дополнительные возможности бухгалтерам для творческого подхода к моделированию учетной и налоговой политики:

- ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- гл. 25 НК РФ;
- ПБУ;
- Положение «О составе затрат...».

24. С 2025 г. лимит доходов на УСН — 450 млн руб. Нужно ли учитывать в этой сумме полученный от покупателей НДС?

А. Нет, не нужно.

Б. Да, нужно. Доходы на УСН определяются кассовым методом исходя из всех поступлений на расчетный счет/в кассу организации или ИП.

25. Компания на «доходно-расходной» УСН приобрела нежилое помещение, которое уже с сентября будет использовать в качестве объекта ОС. Оплата поэтапная: 50% стоимости будет перечислено продавцу в сентябре 2025 г., 50% — в марте 2026 г. Как учитывать расходы?

А. Ждать полной оплаты помещения не нужно. Если ОС будет введено в эксплуатацию в сентябре, то компания включит в расходы уплаченную за него на этот момент сумму: равными долями на 30.09.2025 и на 31.12.2025. А в 2026 г. будет списывать на расходы вторую часть платежа.

Б. При покупке помещения в рассрочку компания вправе учесть расходы после ввода ОС в эксплуатацию и полной его оплаты. Если второй платеж будет перечислен в марте 2026 г., расходы можно будет учесть равными долями на 31.03.2026, 31.07.2026, 30.09.2026 и 31.12.2026.

26. Компания на УСН с объектом «доходы минус расходы» приобрела право требования долга. Должник погасил долг. Может ли компания учесть расходы на приобретение права требования? Или же можно включить в доход только разницу между поступившей от должника суммой и расходами?

А. Учесть в доходах нужно всю сумму, поступившую от должника. А в расходах можно учесть сумму, уплаченную ранее cedentu.

Б. Независимо от объекта налогообложения компания учитывает в доходах разницу между поступившей от должника оплатой и суммой, которую она заплатила cedentu.

В. В доходы включается вся поступившая от должника сумма. Но сумму, уплаченную при покупке права требования, нельзя включить в расходы.

27. Компания на «доходно-расходной» УСН реализует товары в розницу. Она перечислила своему поставщику аванс по предстоящей поставке товаров. Можно ли учесть аванс в расходах?

А. Нет, на УСН авансы не учитываются в составе расходов в принципе.

Б. Да, выданный аванс можно учесть в расходах на дату перечисления денег контрагенту, ведь на упрощенке доходы и расходы учитываются кассовым методом.

28. Организация планирует с 2026 г. поменять объект налогообложения с «доходы» на «доходы, уменьшенные на величину расходов». На конец года наверняка будут товарные остатки. Можно ли будет в 2026 г. включить в расходы стоимость товаров, приобретенных, но не проданных на «доходной» УСН?

А. Нет, нельзя. Ведь на «доходной» УСН никакие расходы не учитываются. А значит, и после смены объекта у упрощенца нет права на признание расходов, произведенных и оплаченных на «доходной» упрощенке.

Б. Можно учесть расходы на товары, которые были приобретены на «доходной» УСН, а оплачены поставщику и проданы покупателям уже после смены объекта.

В. Можно учесть расходы на товары, которые были приобретены и оплачены на «доходной» УСН, а проданы после смены объекта.

29. Компания на «доходной» УСН оказывает посреднические услуги по агентскому договору. Нужно ли ей включать в состав доходов всю сумму выручки, поступающей на расчетный счет, либо только агентское вознаграждение?

А. В состав УСН-доходов включается только агентское вознаграждение. Перечисляемые принципалу деньги агенту не принадлежат и, соответственно, его доходом не являются.

Б. Все деньги учитываются в составе доходов.

30. ИП совмещает ПСН и УСН. После окончания срока действия патента он получил оплату за услуги, оказанные в рамках ПСН-бизнеса. Надо ли включать эту сумму в доходы на УСН?

- А. Да, поскольку и на патенте, и на упрощенке доходы определяются кассовым методом.
- Б. Нет, потому что оплата относится к услугам, оказанным на патенте.

31. ИП на УСН получает доход в виде процентов по банковскому вкладу. Какой налог он должен заплатить с этого дохода: НДФЛ или налог при УСН?

А. Процентный доход — пассивный. Он не связан с ведением ИП какого-либо бизнеса. Поэтому всегда облагается НДФЛ.

Б. Все доходы, полученные физлицом после регистрации ИП, признаются предпринимательскими (кроме доходов от работы по найму). Поэтому проценты по вкладу включаются в УСН-доходы.

В. Все зависит от того, в каком качестве заключен договор банковского вклада: если в договоре есть указание на статус ИП, надо заплатить налог при УСН, а если такого указания нет — НДФЛ.

32. Какие расходы можно учитывать на «доходно-расходной» УСН?

А. Уменьшать налоговую базу можно только строго на расходы из закрытого перечня.

Б. В НК приведен примерный перечень УСН-расходов, но можно учитывать и иные затраты, при условии что они документально подтверждены и экономически обоснованны.

33. Можно ли на УСН обойтись без учетной политики для целей налогообложения?

А. Учетная политика обязательна на любом налоговом режиме, без вариантов.

Б. Конечно, можно, на то она и упрощенка.

В. В гл. 26.2 НК РФ о налоговой учетной политике ничего не говорится, и обязанности ее формировать нет. Но по факту она нужна.

34. За 2024 г. и в 2025 г. доход компании на УСН не превышает 60 млн руб. В июле по просьбе покупателя компания выставила ему счет-фактуру с НДС, исчисленным по ставке 20%. Какие правовые последствия это влечет для сторон сделки?

А. Компания не должна исполнять обязанности плательщика НДС, а значит, не вправе выставлять счета-фактуры с НДС. Полученную от контрагента сумму НДС надо включить в состав УСН-доходов. По такому счету-фактуре покупатель не вправе принять НДС к вычету.

Б. Компания должна перечислить полученный НДС в бюджет и представить декларацию по НДС за соответствующий квартал. Входной НДС можно принять к вычету.

А покупатель может принять к вычету НДС по счету-фактуре, хотя он и выставлен «освобожденным» упрощенцем.

В. Компания должна перечислить полученный НДС в бюджет и представить декларацию по НДС за соответствующий квартал. Права на вычет входного НДС у нее нет.

Покупатель вправе принять НДС к вычету по такому счету-фактуре в обычном порядке.

35. Система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о формировании налоговой базы по конкретному налогу — это:

Инструкция: Выберите один правильный ответ

- а) налоговая база;
- б) налоговый учет;
- в) налоговая декларация;
- г) налоговая структура.

36. Налоговый учет в идеале должен иметь:

Инструкция: Выберите один правильный ответ

- а) двухуровневую структуру;
- б) трехуровневую структуру;
- в) четырехуровневую структуру;
- г) одноуровневую структуру.

37. Письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных

расходах, источниках доходов, налоговых льготах и др. данных – это:

Инструкция: Выберите один правильный ответ

- а) налоговая декларация;
- б) налоговый договор;
- в) налоговый кредит;
- г) налоговая дотация.

38. Норма амортизации при линейном методе определяется:

Инструкция: Выберите один правильный ответ

- а) $k=2/\text{срок полезного использования}$;
- б) $k=1/\text{срок полезного использования}$;
- в) $k=3/\text{срок полезного использования}$;
- г) $k=4/\text{срок полезного использования}$.

39. Если в целях налогового учета формы первичные документы не установлены, то организации могут:

Инструкция: Выберите несколько правильных ответов

- а) самостоятельно разрабатывать;
- б) не вести налоговый учет;
- в) использовать бухгалтерские документы;
- г) не оформлять документально.

40. Налоговый вычет по НДФЛ в размере 1400руб. на первого и второго ребенка ежемесячно до момента пока доход, рассчитанный нарастающим итогом с начала года не превысит 350 000 руб., относится:

Инструкция: Выберите один правильный ответ

- а) к имущественным вычетам по налогу на доходы физических лиц;
- б) к социальным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц;
- в) к стандартным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц;
- г) к профессиональным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц.

41. Инструкция: Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации. Работнице, являющейся матерью-одиночкой, при исчислении НДФЛ на ребенка до 18 лет

будет предоставляться стандартный вычет в сумме _____ руб.

42. Налоговый вычет по НДФЛ, предоставляемый налогоплательщику при покупке квартиры, относится (выберите один правильный ответ)

- а) к стандартным вычетам по налогу на доходы физических лиц;
- б) к социальным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц;
- в) к имущественным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц;
- г) к профессиональным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц.

14. Инструкция: Дополните недостающую информацию в предложенной ситуации.

Период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика называется _____.

43. Если сумма амортизации, начисленная в налоговом учете больше суммы амортизации, рассчитанной в бухгалтерском учете, то образуется:

Инструкция: Выберите один правильный ответ

- а) постоянная разница;
- б) вычитаемая временная разница;
- в) налогооблагаемая временная разница;
- г) переменная разница.

44. К методам признания доходов для целей налогообложения прибыли относят:

Инструкция: Выберите несколько правильных ответов

- а) линейный метод;
- б) метод начисления;
- в) кассовый метод;
- г) метод уменьшаемого остатка.

45. Формы регистров налогового учета:

Инструкция: Выберите один правильный ответ

- а) применяются организациями в строгом соответствии с утвержденными Федеральной налоговой службой РФ формами;
- б) могут разрабатываться организациями самостоятельно;
- в) всегда совпадают с регистрами бухгалтерского учета;
- г) в соответствии с формами управленческого учета

46. Основным первичным налоговым документом по НДС выступает:

- а) платежное поручение;
- б) выписка банка;
- в) накладная;
- г) счет-фактура.

47. Глава 25 Налогового кодекса РФ выделяет амортизационные группы в количестве:

Инструкция: Выберите один правильный ответ

- а) 5
- б) 7
- в) 10
- г) 15

48. Выбор методов начисления амортизации влияет на исчисление:

Инструкция: Выберите несколько правильных ответов

- а) НДС;
- б) налога на имущество организаций;
- в) налога на прибыль организаций;
- г) минимального налога.

49. Какой из методов начисления амортизации не применяется в налоговом учете?

Инструкция: Выберите несколько правильных ответов

- а) линейный;
- б) метод уменьшаемого остатка;
- в) нелинейный;

г) метод по объему выпускаемой продукции.

50. К документам налогового учета по НДС относят:
Инструкция: Выберите несколько правильных ответов

- а) книга покупок;
- б) книга отзывов;
- в) счет-фактура;
- г) платежная ведомость;
- д) книга продаж.

51. При расчете налоговой базы по НДФЛ гл.23 НК РФ установлены вычеты:

Инструкция: Выберите несколько правильных ответов

- а) трудовые;
- б) имущественные;
- в) профессиональные;
- г) стандартные.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если 86% - 100% правильных;
- оценка «хорошо» 66% - 85% правильных ответов
- оценка «удовлетворительно», если 51% - 65% правильных ответов;
- оценка «неудовлетворительно», если верно выполнено 0% -50%.

Вопросы на экзамен

1. Проблемы сосуществования налогообложения и бухгалтерского учета.
2. Место бухгалтерского налогового учета в системе хозяйственного учета.
3. Сущность бухгалтерского налогового учета, его предмет и объекты.
4. Методологическая база бухгалтерского налогового учета.
5. Принципы налогового учета.
6. Модели организации налогового учета.
7. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности.
8. Сходство и различие бухгалтерского и налогового учета.
9. Элементы учетной политики организации для целей налогообложения.
10. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения.
11. Сходство и различие принципов бухгалтерского и налогового учетов.
12. Документация, регистры и отчетность в системе бухгалтерского налогового учета.
13. Основные средства, как объекты налогового учета.
14. Понятие и оценка основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.
15. Налоговый учет первоначальной стоимости основных средств.
16. Бухгалтерский налоговый учет движения основных средств.
17. Бухгалтерский налоговый учет амортизации основных средств.
18. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.
19. Порядок признания доходов для целей налогообложения прибыли.
20. Налоговый учет доходов от реализации товаров собственного производства.
21. Налоговый учет внереализационных доходов.

22. Понятие и классификация доходов в бухгалтерском и налоговом учете.
23. Кассовый метод признания доходов в налоговом учете
24. Особенности применения метода начислений в налоговом учете.
25. Налоговый учет доходов от основной деятельности.
26. Состав и характеристика внереализационных доходов и порядок их признания.
27. Учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), имущественных прав.
28. Виды доходов и расходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой базы.
29. Порядок признания расходов для целей налогообложения.
30. Бухгалтерский налоговый учет материальных расходов.
31. Бухгалтерский налоговый учет расходов на оплату труда.
32. Бухгалтерский налоговый учет расходов на амортизацию.
33. Налоговый учет амортизации нематериальных активов.
34. Учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией.
35. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.
36. Налоговый учет внереализационных расходов.
37. Порядок признания внереализационных расходов для целей налогообложения.
38. Порядок формирования и исчисления налогооблагаемой базы.
39. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией.
40. Цели, задачи и сфера применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
41. Характеристика балансового метода учета разниц по ПБУ 18/02.
42. Сущность затратного метода учета разниц по ПБУ 18/02.
43. Показатели ПБУ 18/02 и их взаимосвязь.
44. Общий порядок бухгалтерского учета налога на прибыль.
45. Бухгалтерский учет постоянных разниц.
46. Бухгалтерский учет временных разниц.
47. Порядок определения и учет временных вычитаемых разниц.
48. Порядок определения и учет временных налогооблагаемых разниц.
49. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности.
50. Порядок исчисления и учет налога на прибыль (условный расход (доход) по налогу, текущий налог).
51. Общий порядок уплаты налога на прибыль и представления декларации.
52. Сроки уплаты налога и представления отчетности.
53. Общий порядок исправления ошибок по налогу на прибыль.
54. Сущность налоговой отчетности и способы ее предоставления в ФНС.
55. Порядок уплаты налогов Единым налоговым платежом
56. Структура единого налогового счета

57. Порядок расчета единого налогового платежа
58. Возврат и зачет единого налогового платежа
59. Состав и содержание налоговой отчетности по налогу на прибыль
60. Нормативное регулирование бухгалтерского налогового учета и отчетности

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал различной литературы; правильно обосновывает принятое нестандартное решение; ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос. Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, а также имеет достаточно полное представление о значимости знаний по данной дисциплине;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой. Демонстрируются поверхностные знания вопроса; допускаются нарушения норм литературной речи.
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, неуверенно отвечает, допускает серьезные ошибки, Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Ответы на дополнительные вопросы отсутствуют. Имеются заметные нарушения норм литературной речи.

