

Требуется:

Определить величину текущего налога на прибыль за отчетный период.

Показатели:

- 1) По дебету счета 09 – 47 000 рублей.
- 2) По кредиту счета 09- 21000рублей.
- 3) По дебету счета 77 – 30000 рублей.
- 4) По кредиту счета 77 – 412 000 рублей.
- 5) По кредиту счета 99 в части начисленного условного расхода по налогу на прибыль – 2 283 075 рублей.
- 6) По дебету счета 99 в части постоянных налоговых обязательств – 366 403 рубля.
- 7) По кредиту счета 99 в части постоянных налоговых активов – 1092000 рублей.

Задача №21

Требуется:

Сформулировать хозяйственные операции и составить бухгалтерские проводки.

В результате инвентаризации выявлена недостача ксерокса. Первоначальная стоимость – 20 000 рублей, начислена амортизация в размере – 13500 рублей.

Выявленная недостача относится на виновное лицо по рыночной стоимости объекта – 22 000 рублей. Отообразить недостачу.

Задача №22

Требуется:

Составить бухгалтерский баланс по разделам и группам статей на основании следующих данных:

- 1) Пакет программ бухгалтерского учета – 7000 рублей.
- 2) Банковский кредит сроком 48 месяцев- 2500000 рублей.
- 3) Незавершенное строительство – 6700000 рублей.
- 4) Строительные материалы- 2280000 рублей.
- 5) Денежные средства на расчетном счете- 1400000 рублей.
- 6) Расходы на сертификацию – 14000 рублей.
- 7) Уставный капитал – 8000000 рублей.
- 8) Эмиссионный доход – 700 000 рублей.
- 9) Задолженность персоналу по оплате труда- 136480 рублей.
- 10) Прибыли и убытки (сальдо дебетовое) – 15740 рублей.
- 11) НДС – 347900 рублей.
- 12) Касса – 600 рублей.
- 13) Задолженность учредителей – 651760 рублей.
- 14) Задолженность по налогам – 80520 рублей.

Задача №23

Требуется: Выбрать правильный ответ (тесты).

1. **Бухгалтерская отчетность – это:**
 - а) установленный свод типовых форм и инструкций, определяющих формирование итоговых показателей о результатах финансово-хозяйственной деятельности организации;
 - б) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, осуществляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;
 - в) общепринятые правила формирования сводных показателей об имущественном и финансовом положении организации за отчетный период для внутренних и внешних пользователей бухгалтерской информации.
2. **Бухгалтерский баланс характеризует:**
 - а) финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату;
 - б) активы и обязательства организации, поступившие или погашенные в течение отчетного периода;
 - в) равенство актива и пассива на 1-е число отчетного периода.
3. **В бухгалтерском балансе в развернутом виде приводятся остатки по:**
 - а) счетам 01 и 02;
 - б) счетам 60,62 и 75,76;
 - в) счетам 80 и 81.
4. **Материально – производственные запасы оцениваются в балансе:**
 - а) по первоначальной стоимости;
 - б) по фактической себестоимости;
 - в) по фактической себестоимости или текущей рыночной стоимости, если она ниже фактической.
5. **Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по:**
 - а) фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление;
 - б) восстановительной стоимости;
 - в) остаточной стоимости.
6. **В «Отчете о прибылях и убытках» (форма № 2) выручка отражается:**
 - а) в расшифрованном по видам деятельности видам;
 - б) в общем виде без НДС и акцизов;
 - в) в общем виде, включая НДС, акцизы и другие косвенные налоги.
7. **Строка «Валовая прибыль» в форме № 2 «Отчета о прибылях и убытках» отражается в виде разницы между:**
 - а) выручкой (нетто) от продажи продукции, товаров, работ, услуг без НДС, акцизов и себестоимостью проданных продукции, товаров, работ, услуг;
 - б) в виде разницы между выручкой (нетто) и без косвенных налогов и суммой коммерческих и управленческих расходов;
 - в) в виде разницы между выручкой (брутто) без акцизов и себестоимостью проданных товаров, продукции, работ, услуг.
8. **Для целей формирования показателей отчета о движении денежных средств осуществление финансовых вложений относится:**
 - а) к инвестиционной деятельности;
 - б) к текущей деятельности;
 - в) к финансовой деятельности.
9. **Форма № 3 «Отчет об изменениях капитала» информирует внутренних потребителей информации:**
 - а) о наличии и изменениях величины нераспределенной прибыли отчетного года;
 - б) о наличии резервного капитала и резервов предстоящих расходов и платежей;

в) о наличии и движении всех видов источников собственных средств организации.

10. Сведения в форму № 3 «Отчет об изменениях капитала» собираются исходя из данных следующих бухгалтерских счетов:

- а) 80,81,82,86,98;
- б) 80,81,82,83,86;
- в) 80,81,82,83,84.

Задача №24

Требуется: Выбрать правильный ответ (тесты).

1. При формировании бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение требований:
 - а) датирования отчетности и наличия подписей руководителя и главного бухгалтера;
 - б) взаимосвязи данных текущего учета и отчетности, признания активов, доходов и расходов, непрерывности хозяйственной деятельности;
 - в) достоверности, нейтральности, последовательности, сопоставимости, существенности.
2. В строке «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» формы № 2 «Отчета о прибылях и убытках» отражаются:
 - а) прочие доходы и расходы;
 - б) сальдо по счетам 90,91;
 - в) расходы по обычным видам деятельности.
3. По строке «Управленческие расходы» формы № 2 «Отчета о прибылях и убытках» показывают:
 - а) амортизационные отчисления по оборудованию основных производственных цехов;
 - б) расходы на содержание аппарата управления и общехозяйственного назначения;
 - в) расходы на содержание аппарата управления.
4. В «Отчете о прибылях и убытках» (форма № 2) «Коммерческие расходы» заполняются по данным счетов аналитического и синтетического учета:
 - а) счет 90-2 «Себестоимость продаж»;
 - б) счет 44 «Расходы на продажу»;
 - в) счет 41 «Товары».
5. Строка «Прибыль (убыток) от продаж» в форме № 2 «Отчета о прибылях и убытках» рассматривается как разница между валовой прибылью и:
 - а) коммерческими и управленческими расходами;
 - б) коммерческими расходами;
 - в) управленческими расходами.
6. Строка «Проценты к уплате» показывается в форме № 2 «Отчета о прибылях и убытках»:
 - а) красным сторно;
 - б) отрицательным числом;
 - в) в круглых скобках.
7. Строки «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства» формы № 2 «Отчета о прибылях и убытках» заполняются по данным счетов синтетического учета:
 - а) счет 77 «Отложенные налоговые обязательства», счет 09 «Отложенные налоговые активы»;
 - б) счет 99 «Прибыли и убытки»;
 - в) счет 91 «Прочие доходы и расходы».
8. Строка «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» рассчитывается следующим образом:
 - а) прибыль (убыток) до налогообложения плюс отложенные налоговые активы плюс отложенные

налоговые обязательства минус налог на прибыль;

б) прибыль (убыток) до налогообложения минус отложенные налоговые активы
плюс отложенные

налоговые обязательства минус налог на прибыль;

в) прибыль (убыток) до налогообложения плюс отложенные налоговые активы
минус отложенные

налоговые обязательства минус налог на прибыль.

9. Показатели формы 4 «Отчет о движении денежных средств» заполняются в отечественной практике по данным синтетических счетов:

а) 50,51,71,76;

б) 50,51,52,55;

в) 50,51,52,55,76,60.

10. «Приложение к бухгалтерскому балансу» дает расширенную информацию о некоторых (значимых) статьях баланса и состоит из:

а) пяти разделов;

б) трех разделов;

в) семи разделов.

3. Условия выполнения контрольно-оценочных средств

Требования к минимальному материально – техническому обеспечению:

- экзаменационные билеты;
- практические задания;
- рабочие места для студентов;
- рабочее место преподавателя.

Технические средства обучения: компьютер.

2. Информационное обеспечение

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет – ресурсов, дополнительной литературы.

Основные источники:

Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 538 с;

Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Практикум. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 398 с;

Дополнительные источники:

Сорокина Е.М. Бухгалтерская финансовая отчетность: Учебное пособие .- М.: КНОРУС, 2016.

Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующая редакция);

Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция);

Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);

Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция);

Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (действующая редакция);

Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;

Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;

Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (действующая редакция) «О несостоятельности (банкротстве)»;

Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (действующая редакция) «О валютном регулировании и валютном контроле»;

Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне»;

Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ (действующая редакция) «О персональных данных»;

Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции»;

Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;

Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности»;

Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;

Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);

Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (действующая редакция);

Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н (действующая редакция);

Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция);

Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);

Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция)

Дмитриева М., Захаров И.В., Калачева О.Н., Бухгалтерский учет и анализ: учебник для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 423 с;

Дмитриева И. М., Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 325 с;

Елицур М.Ю., Носова О.М., Фролова М.В. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули: учебник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. - 200 с;

Казакова Н.А., Аудит: учебник для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 387с;

Кулагина Н. А., Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Практикум: учебное пособие для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 135 с;

Малис Н. И., Грундел Л.П., Зинягина А.С., Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 341 с.;

Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 381 с;

Чечевицына Л.Н., Чечевицын К.В., Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Учебник . – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 367 с;

Шадрин Г. В., Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник и практикум для СПО – М. : Издательство Юрайт, 2018. — 431 с.

Периодическая литература:

Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>

Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>

Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>

Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>

Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>

Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>

Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>

Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

Интернет-ресурсы:

Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>

Электронно-библиотечная система «Znanium». Режим доступа <http://znanium.com>

Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам –<http://www.edu-all.ru/>

Экономико–правовая библиотека [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://www.vuzlib.net>.

5. Пакет экзаменатора

Результаты контроля признаются положительными в случае, если обучающийся при сдаче работы получил отметку не ниже удовлетворительной.

При оценке в первую очередь учитываются показанные обучающимися знания и умения. Оценка зависит также от наличия и характера погрешностей, допущенных обучающимися. Среди погрешностей выделяются ошибки и недочеты. Погрешность считается ошибкой, если она свидетельствует о том, что учащийся не овладел основными знаниями и умениями, указанными в программе междисциплинарного курса. К недочетам относятся погрешности, свидетельствующие о недостаточно полном или недостаточно прочном усвоении основных знаний и умений или об отсутствии знаний, не считающихся в программе основными. Недочетами также считаются: погрешности, которые не привели к искажению смысла полученного учащимся задания или способа его выполнения; неаккуратная запись; небрежное выполнение чертежа.

Граница между ошибками и недочетами является в некоторой степени условной. При одних обстоятельствах допущенная обучающимися погрешность может рассматриваться преподавателем как ошибка, в другое время и при других обстоятельствах — как недочет.

Решение задачи считается безупречным, если правильно выбран способ решения, само решение сопровождается необходимыми объяснениями, верно выполнены нужные вычисления, правильно отражена запись на счетах бухгалтерского учета, получен верный ответ, последовательно и аккуратно записано решение.

Оценка ответа обучающихся проводится по пятибалльной системе.

Критерии оценивания устных ответов студентов на экзамене

Отметка «5» ставится в случае:

1. Знания, понимания, глубины усвоения обучающимся всего объёма программного материала.
2. Умения выделять главные положения в изученном материале, на основании фактов и примеров обобщать, делать выводы, устанавливать межпредметные и внутрипредметные связи, творчески применять полученные знания в незнакомой ситуации.
3. В логических рассуждениях и обосновании решения нет пробелов и ошибок (возможна одна неточность, описка, не являющаяся следствием незнания или непонимания учебного материала).
4. Соблюдение культуры устной речи.

Отметка «4»:

1. Работа выполнена полностью, знание всего изученного программного материала.

2. Умений выделять главные положения в изученном материале, на основании фактов и примеров обобщать, делать выводы, устанавливать внутриспредметные связи, применять полученные знания на практике.

3. Обоснования шагов решения недостаточны.

4. Незначительные (негрубые) ошибки и недочёты при воспроизведении изученного материала (допустима одна-две негрубые ошибки или два-три недочёта).

5. Соблюдение основных правил культуры устной речи.

Отметка «3»:

1. Обучающийся владеет обязательными умениями по междисциплинарному курсу на уровне минимальных требований программы.

2. Затруднение при самостоятельном воспроизведении, необходимость незначительной помощи преподавателя, затруднения при ответах на видоизменённые вопросы.

3. Наличие грубой ошибки, нескольких негрубых при воспроизведении изученного материала.

4. Незначительное несоблюдение основных правил культуры устной речи.

Отметка «2»:

1. Работа показала полное отсутствие у обучающегося обязательных знаний и умений или значительная часть работы выполнена не самостоятельно.

2. Отсутствие умений работать на уровне воспроизведения, затруднения при ответах на стандартные вопросы.

3. Допущены существенные ошибки, показавшие, что обучающийся не владеет обязательными умениями по междисциплинарному курсу в полной мере.

4. Значительное несоблюдение основных правил культуры устной речи.

Критерии оценивания практических заданий

<i>оценка</i>	<i>Правильность выполнения практических заданий, %</i>
«отлично» («5»)	90 – 100 %
«хорошо» («4»)	70 – 90 %
«удовлетворительно» («3»)	40 – 70 %
«неудовлетворительно» («2»)	менее 40%