

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Усынин Максим Валерьевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 18/07/2025 17:17:07
Уникальный программный ключ:
f498e59e83f65dd7c3ce7bb8a25cbbabb33ebc58

**Частное образовательное учреждение высшего образования
«Международный Институт Дизайна и Сервиса»
(ЧОУВО МИДиС)**

Кафедра экономики и управления

**ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО
КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

УЧЕТ, АНАЛИЗ И НАЛОГИ

Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент
Направленность (профиль): Управление бизнесом и Интернет-маркетинг
Квалификация выпускника: бакалавр
Год набора: 2023

Авторы-составители: Маркина Ю.В.,
Смирнова Н.А.,
Романова С.Е.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы 3
2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания 5
3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы 8
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы 40

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Процесс изучения дисциплины «Учет, анализ и налоги» направлен на формирование следующих компетенций:

Код и наименование компетенций выпускника	Код и наименование индикатора достижения компетенций
ПК-1 Способен проводить анализ, обоснование и выбор решения по созданию продуктов и услуг в профессиональной деятельности	ПК-1.1 Осуществляет деятельность по формированию возможных решений по созданию продуктов и услуг в профессиональной деятельности
	ПК-1.2 Оценивает эффективность создаваемых продуктов и услуг в профессиональной деятельности
	ПК-1.3 Обосновано применяет законодательство РФ в области профессиональной деятельности
ПК-2 Способен проводить бизнес-анализ для формирования возможных решений по организации работы исполнителей	ПК-2.1 Осуществляет деятельность по бизнес-анализу, обоснованию и выбору организационно-управленческих решений.
	ПК-2.2 Осуществляет планирование, организацию и проведение встреч и обсуждения с заинтересованными сторонами; оформляет результаты бизнес-анализа в соответствии с выбранными подходами; проводит оценку эффективности организационно-управленческих решений с точки зрения выбранных критериев.
	ПК-2.3 Применяет теорию межличностной и групповой коммуникации в деловом взаимодействии, теорию конфликты, информационные технологии (программное обеспечение) для целей бизнес-анализа
ПК-8 Способен осуществлять организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговой отчетности и налоговому контролю предприятия	ПК-8.1 Применяет законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использует практику применения указанного законодательства
	ПК-8.2 Организует ведение налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте
	ПК-8.3 Применяет набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы)

№ п/п	Код компетенции	Наименование компетенции	Этапы формирования компетенций
1.	ПК-1	Способен проводить анализ, обоснование и выбор решения по созданию продуктов и услуг в профессиональной деятельности	<p><i>1 Этап – Знать:</i> ПК-1.1. - основы организации деятельности по формированию возможных решений по созданию продуктов и услуг в профессиональной сфере;</p> <p><i>2 Этап – Уметь:</i></p>

			<p>ПК-1.2. - оценивать эффективность создаваемых продуктов и услуг в профессиональной деятельности. <i>3 Этап – Владеть:</i> ПК-1.3. - навыками обоснованного применения законодательства РФ в области профессиональной деятельности.</p>
2.	ПК-2	Способен проводить бизнес-анализ для формирования возможных решений по организации работы исполнителей	<p><i>1 Этап – Знать:</i> ПК-2.1. - основы осуществления деятельности по бизнес-анализу, обоснованию и выбору организационно-управленческих решений; <i>2 Этап – Уметь:</i> ПК-2.2. - осуществлять планирование, организацию и проведение встреч и обсуждений с заинтересованными сторонами; - оформлять результаты бизнес-анализа в соответствии с выбранными подходами; - проводить оценку эффективности организационно-управленческих решений с точки зрения выбранных критериев <i>3 Этап – Владеть:</i> ПК-2.3. - навыками применения теории межличностной и групповой коммуникации в деловом взаимодействии, теории конфликтов; навыками применения информационных технологий (программного обеспечения) для целей бизнес-анализа.</p>
3.	ПК-8	Способен осуществлять организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговой отчетности и налоговому контролю предприятия	<p><i>1 Этап - Знать:</i> ПК-8.1. - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете; - отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика; <i>2 Этап - Уметь:</i> ПК-8.2. - организовать ведение налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; <i>3 Этап - Владеть:</i> ПК-8.3. - набором инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты</p>

			налогообложения, социальные налоговые режимы).
--	--	--	--

2. ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

№ п/п	Код компетенции	Наименование компетенции	Критерии оценивания компетенций на различных этапах формирования	Шкала оценивания
1.	ПК-1	Способен проводить анализ, обоснование и выбор решения по созданию продуктов и услуг в профессиональной деятельности	<p><i>1 Этап – Знать:</i> ПК-1.1. - основы организации деятельности по формированию возможных решений по созданию продуктов и услуг в профессиональной сфере;</p> <p><i>2 Этап – Уметь:</i> ПК-1.2. - оценивать эффективность создаваемых продуктов и услуг в профессиональной деятельности.</p> <p><i>3 Этап – Владеть:</i> ПК-1.3. - навыками обоснованного применения законодательства РФ в области профессиональной деятельности.</p>	<p><i>Зачёт</i> «ЗАЧЁТ»</p> <p>1. Глубокое и прочное усвоение программного материала. 2. Свободное владение понятийным аппаратом, умение использовать его в анализе экономических процессов и явлений; 3. Умение выявлять и объяснять функциональные связи и зависимости; 4. Знание формул, умение выявлять количественные зависимости, осуществление экономико-математических расчетов, построение графиков; 5. Иллюстрация теоретических положений примерами из реалий экономической жизни; 6. Выполнение практических заданий и самостоятельной работы за семестр; 7. Точность и обоснованность выводов; 8. Точные, полные и логичные ответы на дополнительные вопросы; 9. Умение логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь.</p> <p>«НЕЗАЧЁТ»</p> <p>1. Незнание значительной части программного материала; 2. Незнание основных терминов, классификаций; 3. Неумение выявлять количественные зависимости, незнание формул, неумение строить графики;</p>
2.	ПК-2	Способен проводить бизнес-анализ для формирования возможных решений по организации работы исполнителей	<p><i>1 Этап – Знать:</i> ПК-2.1. - основы осуществления деятельности по бизнес-анализу, обоснованию и выбору организационно-управленческих решений;</p> <p><i>2 Этап – Уметь:</i> ПК-2.2. - осуществлять планирование, организацию и проведение встреч и обсуждений</p>	<p>«НЕЗАЧЁТ»</p> <p>1. Незнание значительной части программного материала; 2. Незнание основных терминов, классификаций; 3. Неумение выявлять количественные зависимости, незнание формул, неумение строить графики;</p>

			<p>заинтересованными сторонами;</p> <p>- оформлять результаты бизнес-анализа в соответствии с выбранными подходами;</p> <p>- проводить оценку эффективности организационно-управленческих решений с точки зрения выбранных критериев</p> <p><i>3 Этап – Владеть:</i> ПК-2.3.</p> <p>- навыками применения теории межличностной и групповой коммуникации в деловом взаимодействии, теории конфликтов;</p> <p>- навыками применения информационных технологий (программного обеспечения) для целей бизнес-анализа.</p>	<p>4. Неумение решать задачи по экономическим расчетам;</p> <p>5. Неумение выделить главное, сделать выводы и обобщения;</p> <p>6. Грубые ошибки при выполнении практического задания и самостоятельной работы;</p> <p>7. Неправильные ответы на дополнительные вопросы.</p> <p style="text-align: center;">Экзамен «ОТЛИЧНО»:</p> <p>1. Глубокое и прочное усвоение программного материала.</p> <p>2. Правильная формулировка экономических категорий и закономерностей.</p> <p>3. Знание классификаций, применяемых в бухгалтерском учете.</p> <p>4. Знание основных показателей бухгалтерского учета.</p> <p>5. Свободное владение приемами и методами бухгалтерского учета.</p> <p>6. Точность и обоснованность выводов.</p> <p>7. Безошибочное выполнение практического задания.</p> <p>8. Точные, полные и логичные ответы на дополнительные вопросы.</p> <p style="text-align: center;">«ХОРОШО»:</p> <p>1. Хорошее знание программного материала.</p> <p>2. Недостаточно полное изложение теоретического вопроса экзаменационного билета.</p> <p>3. Наличие незначительных неточностей в употреблении терминов, классификаций.</p> <p>4. Знание основных показателей бухгалтерского учета.</p>
3.	ПК-8	<p>Способен осуществлять организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговой отчетности и налоговому контролю предприятия</p>	<p><i>1 Этап - Знать:</i> ПК-8.1.</p> <p>- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете;</p> <p>- отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика;</p> <p><i>2 Этап - Уметь:</i> ПК-8.2.</p> <p>- организовать ведение налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте;</p> <p><i>3 Этап - Владеть:</i> ПК-8.3.</p> <p>- набором инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки</p>	<p>4. Неумение решать задачи по экономическим расчетам;</p> <p>5. Неумение выделить главное, сделать выводы и обобщения;</p> <p>6. Грубые ошибки при выполнении практического задания и самостоятельной работы;</p> <p>7. Неправильные ответы на дополнительные вопросы.</p> <p style="text-align: center;">Экзамен «ОТЛИЧНО»:</p> <p>1. Глубокое и прочное усвоение программного материала.</p> <p>2. Правильная формулировка экономических категорий и закономерностей.</p> <p>3. Знание классификаций, применяемых в бухгалтерском учете.</p> <p>4. Знание основных показателей бухгалтерского учета.</p> <p>5. Свободное владение приемами и методами бухгалтерского учета.</p> <p>6. Точность и обоснованность выводов.</p> <p>7. Безошибочное выполнение практического задания.</p> <p>8. Точные, полные и логичные ответы на дополнительные вопросы.</p> <p style="text-align: center;">«ХОРОШО»:</p> <p>1. Хорошее знание программного материала.</p> <p>2. Недостаточно полное изложение теоретического вопроса экзаменационного билета.</p> <p>3. Наличие незначительных неточностей в употреблении терминов, классификаций.</p> <p>4. Знание основных показателей бухгалтерского учета.</p>

			<p>налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы).</p>	<p>5. Владение приемами и методами бухгалтерского учета. 6. Неполнота представленного иллюстративного материала. 7. Точность и обоснованность выводов. 8. Логичное изложение вопроса, соответствие изложения научному стилю. 9. Негрубая ошибка при выполнении практического задания. 10. Правильные ответы на дополнительные вопросы.</p> <p>«УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО»:</p> <p>1. Поверхностное усвоение программного материала. 2. Недостаточно полное изложение теоретического вопроса экзаменационного билета. 3. Затруднение в приведении примеров, подтверждающих теоретические положения. 4. Наличие неточностей в употреблении терминов, классификаций. 5. Неумение четко сформулировать выводы. 6. Отсутствие навыков научного стиля изложения. 7. Грубая ошибка в практическом задании. 8. Неточные ответы на дополнительные вопросы.</p> <p>«НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО»</p> <p>1. Незнание значительной части программного материала. 2. Неспособность объяснить основные категории и закономерности бухгалтерского учета. 3. Неумение выделить главное, сделать выводы и обобщения. 4. Грубые ошибки при выполнении практического задания.</p>
--	--	--	--	---

				5. Неправильные ответы на дополнительные вопросы
--	--	--	--	--

**3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ,
НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ
КОМПЕТЕНЦИЙ
В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

1 ЭТАП – ЗНАТЬ

Раздел I. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Собеседование по теме 1. Сущность, содержание объект, предмет и метод бухгалтерского учета

1. Школы бухгалтерского учета.
2. Принципы русской бухгалтерии.
3. Концепции развития бухгалтерского учета в рыночной экономике.
4. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.
5. Закон "О бухгалтерском учете".
6. Пользователи данных бухгалтерского учета. Деление бухгалтерского учета на финансовый и управленческий. Характеристика подсистем бухгалтерского учета.
7. Предмет, объект и метод бухгалтерского учета.

Собеседование по теме 2. Балансовое обобщение, система бухгалтерских счетов, двойная запись, первичное наблюдение, документация и инвентаризация

1. Стоимостное измерение. Виды оценок. Особенности оценки различных объектов.
2. Бухгалтерский баланс. Формы и структура баланса. Построение актива и пассива баланса.
3. Виды балансов.
4. Влияние хозяйственных операций на баланс.
5. Счета бухгалтерского учета, их строение и назначение.
6. Двойная запись операций на счетах. Контрольное значение двойной записи. Корреспонденция счетов. Бухгалтерские проводки.
7. Счета синтетического и аналитического учета, их назначение и взаимосвязь. Субсчета. Измерители, применяемые в учете.
8. Взаимосвязи системы счетов и баланса. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета. Оборотные и сальдовые ведомости.
9. Классификация счетов по их назначению и структуре. Характеристика счетов.
10. Классификация счетов по экономическому содержанию, по отношению к балансу. Назначение забалансовых счетов. План счетов бухгалтерского учета.
11. Первичный учет. Классификация документов по различным признакам.
12. Виды учетных записей. Требования, предъявляемые к документам. Функции, выполняемые документами. Формы документов.
13. Реквизиты документов. Обязательные и дополнительные реквизиты.
14. Организация документооборота. Графики документооборота. Бухгалтерская обработка документов. Гашение документов.
15. Учетные регистры. Виды и формы учетных регистров. Порядок и техника записи в учетные регистры. Способы исправления ошибок в учетных записях.

16. Текущий архив учетных документов.
17. Инвентаризация.
18. Формы бухгалтерского учета. Журнал-главная, мемориально-ордерная формы учета.
19. Формы бухгалтерского учета. Журнально-ордерная, автоматизированная формы учета.
20. Организационные формы бухгалтерского учета.
21. Права и обязанности главного бухгалтера. Взаимоотношения руководителя и главного бухгалтера предприятия.
22. Понятие бухгалтерской процедуры. Этапы процедуры, выполняемые в каждом отчетном периоде.
23. Учетная политика в системе управления организаций. Понятие и структура учетной политики.
24. Аспекты учетной политики.
25. Порядок формирования учетной политики.
26. Документальное оформление и раскрытие учетной политики.

Раздел II. ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Собеседование по теме 1. «Теория экономического анализа»

1. Понятие экономического анализа
2. Объект и предмет экономического анализа
3. Виды субъектов экономического анализа
4. Место экономического анализа в экономической науке
5. Виды экономического анализа
6. Показатели экономического анализа
7. Информационное обеспечение экономического анализа
8. Приемы и методы экономического анализа
9. Оформление результатов экономического анализа

Раздел III. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Собеседование по теме 1. «Теоретические основы налогообложения»

1. Основные начала законодательства о налогах и сборах.
2. Характеристика налоговой системы Российской Федерации.
3. Основные практические и теоретические аспекты порядка налогообложения Российской Федерации.
4. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.
5. Формы налогового контроля и их особенности.
6. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
7. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
8. Личный кабинет налогоплательщика.

Собеседование по теме 2. «Общая система налогообложения»

1. Общая система налогообложения для организаций и предпринимателей: особенности применения, плюсы и минусы ОСНО.
2. Налог на прибыль: методика расчета и уплаты.
3. Налог на добавленную стоимость: плательщики, особенности расчета и уплаты.
4. Налог на доходы физических лиц: плательщики, особенности расчета и уплаты.
5. Налог на имущество организаций: методика расчета и уплаты.
6. Страховые взносы во внебюджетные фонды: плательщики, методика расчета и

уплаты.

7. Транспортный налог: плательщики, методика расчета и уплаты.
8. Земельный налог: плательщики, методика расчета и уплаты.
9. Акцизы: плательщики, методика расчета и уплаты.

Собеседование по теме 3. «Специальные режимы налогообложения»

1. Упрощенная система налогообложения (УСН).
2. Система налогообложения для сельхозпроизводителей (ЕСХН).
3. Патентная система (ПСН).
4. Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН).
5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП).

Собеседование по теме 4. «Налоговый учет и налоговое планирование»

1. Сущность и назначение налогового учета.
2. Налоговое планирование: сущность и назначение.
3. Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности при планировании налогообложения предприятия.
3. Этапы формирования налоговой базы по налогу на прибыль.
4. Налоговые схемы, планирование хозяйственных сделок и договорных обязательств.

2 ЭТАП – УМЕТЬ

Решение открытых задач по дисциплине «Учет, анализ и налоги»

Раздел I. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Тема 1. Сущность, содержание объект, предмет и метод бухгалтерского учета

Задание 1. Решение ситуационных задач: «Группировка имущества организации по различным признакам».

Цель: Изучить объекты бухгалтерского учета и их классификацию

ХОД ЗАНЯТИЯ: Решите задачи по группировке имущества организации по различным признакам на примере конкретных данных.

Задача 1.

На основе следующих данных произвести группировку хозяйственных средств по источникам образования.

Таблица 1

№ п/п	Наименование	Сумма, усл.ед.	Ответ	
			Источники	
			собств. средств	заемн. средств
1	Задолженность предприятия за полученные от поставщиков материалы	230		
2	Задолженность перед финансовыми органами по платежам в бюджет	420		
3	Уставный материал	500		
4	Задолженность подотчетных лиц	100		
5	Краткосрочные кредиты банка	280		
6	Долгосрочные кредиты	200		

7	Задолженность работникам предприятия по зарплате	350		
8	Авансы полученные	400		
9	Авансы выданные	420		
10	Прибыль	90		
11	Резервный капитал	300		
ИТОГО:		?		

Задача 2.

На основе следующих данных произвести группировку хозяйственных средств по их назначению в хозяйстве и способу использования.

Таблица 2

№ п/п	Наименование	Сумма, усл.ед.	Ответ		
			Средства предприятия		
			внеоборотные	оборотные	Отвлеченные
1	Нематериальные активы	200			
2	Основные средства	400			
3	Платежи за счет прибыли	500			
4	Производственные запасы	250			
5	Дебиторская задолженность	150			
6	Краткосрочные финансовые вложения	260			
7	Отчисления от прибыли	80			
8	Долгосрочные финансовые вложения	300			
9	Денежные средства	340			
10	Убытки	420			
11	Капитальные вложения	100			
12	Задолженность бюджету	300			
ИТОГО:		?			

Тема 2. Балансовое обобщение, система бухгалтерских счетов, двойная запись, первичное наблюдение, документация и инвентаризация

Задание 1. Решение ситуационных задач по составлению бухгалтерского баланса в унифицированной форме.

Цель: Приобретение навыков составления бухгалтерского баланса коммерческой организации и правил исправления ошибок в бухгалтерской отчетности.

ХОД ЗАНЯТИЯ: Составьте бухгалтерский баланс на основе данных предприятия по вариантам.

Задача 1.

На 01.10.22г в ООО «Сатурн» имеются следующие остатки по счетам:

Наименования счетов	Сумма, руб.	№ счета согласно Плана счетов	Тип счёта по отношению к балансу
Основные средства	300 000		
Амортизация основных средств	18 000		
Нематериальные активы	75 000		
Материалы	120 000		
Готовая продукция	69 000		
Товары отгруженные	31 000		
Касса	15 000		
Расчётный счёт	200 000		
Переводы в пути	30 000		
Расчёты с покупателями и заказчиками (Дебиторская задолженность)	24 000		
Расчёты по налогам и сборам (Кредиторская задолженность)	66 000		
Расчёты с персоналом по оплате труда (Кредиторская задолженность)	23 000		
Расчёты с подотчётными лицами (Дебиторская задолженность)	11 000		
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами (Дебиторская задолженность)	25 000		
Прибыли и убытки (прибыль)	145 000		
Уставный капитал	350 000		
Резервный капитал	93 000		
Краткосрочные кредиты (Кредиторская задолженность)	50 000		
Долгосрочные кредиты (Кредиторская задолженность)	143 000		
Амортизация нематериальных активов	12 000		

Задание:

- а) указать номера счетов и их тип по отношению к балансу;
б) составить баланс по состоянию на 01.10.22г.

Задача 2.

ООО «Шарм» специализируется на торговле косметикой.

Бухгалтерский баланс ООО «Шарм»

АКТИВ	Сумма, руб.	ПАССИВ	Сумма, руб.
Нематериальные активы	76 000	Уставный капитал	397 000
Основные средства	333 000	Добавочный капитал	150 000
Товары	465 000	Нераспределённая прибыль	25 000
Дебиторская задолженность (со сроком погашения менее 12 месяцев)	162 000	Кредиторская задолженность	?

Дебиторская задолженность (со сроком погашения более 12 месяцев)	20 000		
Денежные средства	24 000		
БАЛАНС	?	БАЛАНС	?

Задание: Необходимо определить валюту баланса и сумму кредиторской задолженности ООО «Шарм».

Тема 3. Учет денежных средств, расчетов и текущих обязательств на предприятии

Задание 1. Решение задач: «Составить бухгалтерские записи и заполнить учетные регистры по теме: Учет денежных средств и расчетов с подотчетными лицами. «Учет расчетов с поставщиками и покупателями».

Цель: Формирование знаний об особенностях учета денежных средств, расчетных и кредитных операций

ХОД ЗАНЯТИЯ: Составить бухгалтерские записи и заполнить учетные регистры по теме: Учет денежных средств и расчетов с подотчетными лицами. «Учет расчетов с поставщиками и покупателями».

Задача 1.

№ п\п	Содержание хозяйственной операции	Д	К	Сумма
1	На предприятии остаток в кассе на 1 февраля 2013 г.			50000
2	5 февраля с расчётного счёта на основании чека №44316 получены деньги в кассу			357000
3	6 февраля по платежной ведомости за январь выплачена заработная плата			276000
4	7 февраля с расчётного счёта на основании чека №44317 получены деньги в кассу			120000
5	7 февраля по расходному кассовому ордеру №1 выдано под отчёт на командировочные расходы			46000
6	7 февраля по расходному кассовому ордеру №2 выдано под отчёт материально ответственному лицу для приобретения канцтоваров			5500
7	7 февраля в кассу поступила выручка за выполненные услуги на основании приходного кассового ордера №1			554000
8	8 февраля на расчётный счёт сдана выручка, поступившая в кассу на основании банковского документа на взнос наличными			554000
9	9 февраля с расчётного счёта на основании чека №44318 получены деньги в кассу для выплаты выходного пособия			28000
10	9 февраля по расходному кассовому ордеру №3 выдано выходное пособие работнику предприятия			28000

Требуется:

- Оразить счета бухгалтерского учета
- Оразить на счетах хозяйственные операции и определить остаток денежных средств в кассе.

Раздел II. ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Тема 1. Теория экономического анализа

Задача 1

На основе данных таблицы рассчитать:

1. Абсолютные отклонения в величине затрат в отчетном периоде по сравнению с базовым;
2. Относительные величины динамики затрат;
3. Структуру затрат и ее изменение в динамике;
4. Сделать выводы.

Показатели	Базовый период	Отчетный период
1. Сырье и материалы, тыс. руб.	192	194
2. Топливо, тыс. руб.	88	90
3. Энергия, тыс. руб.	110	105
4. Амортизация, тыс. руб.	27	29
5. Оплата труда, тыс. руб.	152	157
6. Прочие расходы, тыс. руб.	34	31

Задача 2

На основе приведенных данных рассчитать:

1. Относительную величину выполнения плана по объему реализации для каждого вида продукции;
2. Относительную величину динамики объема реализации по каждому виду продукции;
3. Структуру реализации по плану и в обоих периодах;
4. Сделать выводы.

Вид продукции	Реализация в базовом периоде, шт.	Реализация в отчетном периоде, шт.	План реализации отчетного периода, шт.
Батон	5420	5500	5600
Горбулка	7200	7380	7400
Хлеб Полевой	10060	11000	11000

Задача 3.

Используя данные таблицы, рассчитать абсолютное отклонение, базисные и цепные темпы роста по элементам производственного потенциала. Сделать выводы, о преимущественном использовании того или иного фактора производства.

Показатели	Годы				
	2000	2001	2002	2003	2004
Основные средства, тыс. руб.	880	725	950	1120	1 260
Материальные оборотные средства, тыс. руб.	720	740	7600	7800	7900
Численность персонала, чел.	190	180	180	175	168

Задача 4

Показатели	План	Факт
Количество работников на начало года, чел.	440	450
Принято работников за год, чел.	25	24
Выбыло работников за год, чел.	14	15

Определить на основании приведенных данных:

1. Численность работников на конец года.
2. Влияние факторов на количество работников на конец года с помощью метода балансовых сопоставлений.

Сделать выводы.

Задача 5

Опираясь на данные, приведенные в таблице, определить влияние факторов на выпуск товарной продукции, используя метод цепных подстановок и метод абсолютных разниц. Сравнить полученные результаты. Сделать выводы.

Показатель, обозначение	План	Факт
Выпуск продукции (ВП), руб.		
Среднегодовая численность работающих (ЧР), чел.	200	220
Количество дней, отработанных одним рабочим за квартал (Д)	62	61
Средняя продолжительность рабочего дня (П), час.	8	7,8
Среднечасовая выработка (ЧВ), руб.	213,5	215,8

Тема 2. Ретроспективный анализ деятельности предприятия**Задача 1.**

По данным таблицы рассчитать:

1. Величину фондоотдачи и фондоемкости для обоих периодов;
2. Абсолютные и относительные изменения всех показателей;
3. Провести анализ влияния величины основных фондов и эффективности использования ОПФ на объем выпуска продукции, применяя метод цепных подстановок.

Сделать выводы.

Показатели	Базовый период	Отчетный период
1. Объем товарной продукции, тыс. руб.	5 000	6 000
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	21 000	21500

Задача 2

По данным таблицы рассчитать:

1. Величину материалоотдачи и материалоемкости для обоих периодов;
2. Абсолютные и относительные изменения всех показателей;
3. Провести анализ влияния материальных затрат и материалоотдачи на объем выпуска продукции, используя метод абсолютных разниц.

Сделать выводы

Показатели	Базовый период	Отчетный период
1. Стоимость продукции, тыс. руб.	2420	2480
2. Затраты сырья и материалов, тыс. руб.	1350	1390

Задача 3

Используя данные таблицы рассчитать:

1. Среднедневную выработку и среднюю трудоемкость продукции в обоих периодах;
2. Абсолютное и относительное изменение всех показателей;
3. Влияние динамики выработки и фонда времени на величину товарной продукции, применяя метод абсолютных разниц.

Сделать выводы.

Показатели	Базовый период	Отчетный период
1. Объем товарной продукции, тыс. руб.	5800	6300
2. Общее число отработанных чел.-дней	1500	1600

Тема 3 Перспективный анализ деятельности предприятия

Задача 1

Используя данные о норме расхода, рассчитайте плановую величину переменных затрат:

Виды продукции	Норма расхода, руб.	Базовый выпуск, шт.	Планируемый прирост выпуска, шт.	Плановый выпуск, шт.	Плановые затраты, руб.
А	930	12 500	820		
Б	660	14 100	650		
В	710	17 300	540		
Итого					

Задача 2

Используя фактические данные о себестоимости продукции за истекший период, рассчитайте плановую величину переменных затрат

Виды продукции	Фактический выпуск, шт.	Плановый прирост выпуска, шт.	Фактические затраты, тыс. руб.	Плановый выпуск, шт.	Плановые затраты, руб.
А	10 200	1 400	900		
Б	14 500	800	750		
В	16 300	500	1120		
Итого					

Задача 3

Предприятие планирует выпускать продукцию по цене 900 руб. Величина постоянных затрат составляет 260000 руб., а доля переменных затрат в цене – 55,4%. Определить, какой должен быть объем выпуска и реализации продукции и размер выручки с точки зрения самоокупаемости.

Раздел III. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Тема 2. «Общая система налогообложения»

Задания на соответствие

1. Подберите к указанным значениям термины:

№ п/п	Термины	Ответы
1.	Налог	
2.	Налоговая льгота	
3.	Прогрессивная ставка налога	
4.	Пропорциональная ставка налога	
5.	Регрессивная ставка налога	
6.	Прямой налог	
7.	Косвенный налог	
8.	Налог на добавленную стоимость	
9.	Акциз	
10.	Налоговый механизм	

а) вид ставки налога, при которой все налогоплательщики уплачивают налог по одинаковой долевым ставкам, независимо от величины дохода;

б) налог на разницу между стоимостью продукции, отгруженной налогоплательщиком, и материальных затрат, связанных с приобретением производственных ресурсов;

в) вид ставки налога, которая уменьшается с ростом налогооблагаемой базы;

г) вид налога, который взимается с отдельных видов товаров по причине их высокой доходности или монополии государства на их производство;

д) вид ставки налога, при которой ставка растет с увеличением доходов.

2. Определите, к какой из теорий налогов относится каждое из приведенных высказываний:

<i>Высказывание</i>	<i>Теория налогов</i>
1. Налогообложение носит возмездный характер	1. Теория наслаждения
2. Налог – это цена, уплачиваемая гражданином за полученные им наслаждения от общественного порядка, правосудия и пр.	2. Классическая теория налогов
3. Налог - это страховой платеж, уплачиваемый гражданами государству в случае наступления какого-либо риска	3. Теория обмена
4. Налог - вид дохода государства, предназначенный для покрытия расходов правительства на поддержание и развитие рыночной экономики	4. Кейнсианская теория
5. Налог – основной рычаг регулирования экономики и необходимое условие ее успешного развития	5. Теория экономического предложения
6. Налог – инструмент изъятия лишней денежной массы	6. Теория налога как страховой премии
7. Для обеспечения экономического роста необходимо снижение уровня налоговых ставок и широкое применение налоговых льгот	7. Монетаристская теория

/укажите стрелочками/

3. Определите составные элементы налоговой системы: совокупность элементов налога; совокупность налогов и сборов; система государственных органов, осуществляющих контроль за исчислением и уплатой налогов; принципы построения налогов; методы и формы налогообложения; система государственной поддержки малого бизнеса; разграничение полномочий федеральных, региональных и местных органов власти; компетентность законодательных и исполнительных государственных органов при разработке налогового законодательства.

4. Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: регистрационный характер, безэквивалентность, обязательность, правопреемственность, принудительность, разрешительный характер, нерегулярный характер уплаты.

5. По каким признакам можно классифицировать налоги:

- на федеральные, региональные и местные;
- налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
- целевые, общие и чрезвычайные;
- прямые и косвенные;
- закрепленные и регулирующие.

Назовите в качестве примеров налоги, входящие в каждую из перечисленных групп.

6. В ходе выездной налоговой проверки должностное лицо налогового органа направило организации требование о предоставлении пяти счетов-фактур по реализации товаров. Налогоплательщик отказалась от выполнения требования. Правомерны ли действия налогоплательщика? Могут ли налоговые органы применить штрафные санкции по отношению к налогоплательщику? Ответ обоснуйте.

7. Используя данные официальной статистики, проанализируйте динамику за последние 5 лет показателей, характеризующих контрольную деятельность налоговых органов (результаты и эффективность проведения выездных налоговых проверок).

А. Задание: Разработайте сравнительную таблицу состава расходов, учитываемых по правилам бухгалтерского учета и в целях исчисления налога на прибыль.

Б. Решение ситуационных задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи НК РФ.

Задача 1. В течение квартала 2022 года организация продала 32 телевизора, в том числе:

- 20 штук по цене 60000 руб. (включая НДС 20 %);
- 10 штук по цене 57600 руб. (включая НДС 20 %);
- 2 штуки по цене 48000 руб. (включая НДС 20 %).

Определить, имеет ли право налоговый орган проверить, соответствует ли цена реализации 2-х последних телевизоров рыночной цене. Рыночная цена телевизоров данной модели в данном регионе равна 59000 руб.

Задача 2. Ателье осуществляет пошив меховых изделий из пушнины, приобретенной заказчиком. В августе 2022 года ателье получило заказ на пошив норковой шубы от частного лица. Стоимость меха, полученного от дavalьца, составляет 136 000 руб. (без НДС). Стоимость работ по пошиву равна 16 000 руб. (кроме того НДС). Определить стоимость готовой шубы для заказчика.

Задача 3. Определить сумму НДС, предъявляемую к возмещению из бюджета в I квартале 2022 года, если организация:

- приобрела сырье для изготовления продукции, оплатив 600 тыс. руб., включая НДС 20 %.
- приобрела холодильник для детского сада, оплатив по предъявленному счету 96 800 руб., включая НДС 20 %.
- реализовала продукции на сумму 1480 тыс. руб., включая НДС 20 %.
- оприходовала приобретенные материалы, предназначенные для производства продукции на сумму 124 тыс. руб., включая НДС 20 %. В отчетном периоде использовано материалов на сумму 118 тыс. руб.
- приобрела в кредит материалы (с отсрочкой платежа), предназначенные для производства продукции. Сумма по договору – 1120 тыс. руб., включая НДС 20 %.
- приобрела легковой автомобиль стоимостью 860 тыс. руб., включая НДС 20 %.
- приобрела и оплатила стройматериалы на сумму 1120 тыс. руб., включая НДС 20 %. Стройматериалы были полностью использованы для ремонта столовой.

По всем приобретённым материальным ценностям имеются счета-фактуры и документы, подтверждающие их оприходование в организации.

Задача 4. Известно, что организация оптовой торговли в I квартале 2022 года:

- в январе реализовала организации А продовольственных товаров на сумму 110 000 руб. (в том числе НДС 10%) и непродовольственных товаров на сумму 472 000 руб. (в том числе НДС 20%);

- в конце января реализовала организации Б товаров на сумму 418 000 руб. (в том числе НДС 20%), которая в обеспечение оплаты выдала от своего имени дисконтный вексель на сумму 130 000 руб. и сроком платежа на определенный день (через 60 дней после получения товаров);

- в феврале организация получила комиссионное вознаграждение по агентскому договору – 1 21 600 руб. (в т.ч. НДС 20 % с НДС) и аванс от организации В в размере 177 000 (в т.ч. НДС 20%);

- в марте организация отгрузила товары в республику Беларусь на сумму 282 600 руб.;

- за несвоевременную оплату за поставленные товары получила в январе от организации А штрафные санкции в размере 23 600 - руб.

Организация оптовой торговли определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией оптовой торговли за первый квартал 2022 года.

Задача 5. Организация по отчету за I квартал 2022 года имеет следующие показатели реализации товаров на территории РФ:

- январь – 999 600 руб., в т.ч. НДС 20 %;
- февраль – 780 000 руб., в т.ч. НДС 20 %;
- март – 1 122 000 руб., в т.ч. НДС 10 %.

В I квартале организация оплатила счета поставщиков за приобретенные материалы, выполненные работы и оказанные услуги, стоимость которых включается в затраты, связанные с производством и реализацией продукции, в следующих размерах:

- январь – 540 000 руб., в т.ч. НДС 20 %;
- февраль – 384 000 руб., в т.ч. НДС 20 %;
- март – 660000 руб., в т.ч. НДС 10 %.

Все приобретенные материалы, выполненные работы и оказанные услуги приняты организацией на учет в тех месяцах, в которых они были получены.

Организация произвела расчет с бюджетом по НДС за I квартал 16 апреля и в тот же день представила в налоговый орган налоговую декларацию.

Определить:

- величину налоговой базы по НДС;
- сумму НДС, исчисленную исходя из налоговой базы;
- сумму налоговых вычетов по НДС;
- сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 2022 года с указанием сроков ее уплаты;
- срок представления налоговой декларации по НДС.

Задача 6. Налоговая база по результатам календарного года составила по организации 120 000 руб. В прошлом году организация понесла убыток в размере 50 000 руб. С какой налоговой базы плательщик заплатит налог на прибыль по результатам налогового периода?

Задача 7. Рассчитать сумму налога на прибыль организации за первый квартал текущего года при следующих условиях: доходы от реализации без учета НДС составили 233 800 руб.; внереализационные доходы без учета НДС составили 25 000 руб.; доходы, не учитываемые для целей налогообложения, равны 303 250 руб.

Задача 8. В I квартале текущего года организация получила следующие результаты:

- 1) Выручка без учета НДС – 500 000 руб.
- 2) Затраты, связанные с производством и реализацией продукции – 400 000 руб., в т.ч.:
 - а) материальные затраты – 200 000 руб.;
 - б) затраты на оплату труда – 150 000 руб.;
 - в) амортизация – 30 000 руб.;
 - г) представительские расходы – 12 000 руб.;
 - д) прочие расходы – 8 000 руб.

Определить за I квартал текущего года:

Величину доходов, расходов и прибыли, учитываемых компанией в целях бухгалтерского учета и налогообложения;

Сумму налога на прибыль.

Расчет оформить в ниже приведенной таблице.

Таблица. Расчет налога на прибыль

Статьи доходов и расходов	Бухгалтерский учет, тыс. руб.	Лимит, ограничения, тыс. руб.	Налоговый учет, тыс. руб.
Выручка			
Расходы – всего, в т.ч.:			
- материальные затраты			
- затраты на оплату труда			
- амортизация			
- представительские расходы			
- прочие расходы			
Итого ПРИБЫЛЬ			
Налог на прибыль			
Чистая прибыль			

8. Комплексная задача по формированию налогооблагаемой прибыли организации и определению суммы налога на прибыль.

А. Определить сумму доходов и расходов, учитываемых и не учитываемых при налогообложении прибыли,

Расчет произвести исходя из следующих условий:

- основной вид деятельности организации – производство и реализация вычислительной техники и измерительного оборудования;

- за отчетный период организация осуществила следующие хозяйственные операции:

1) Реализованы комплектующие для измерительного оборудования на сумму 360 тыс. руб., включая НДС 20 %.

2) Получены денежные средства в виде предоплаты по договорным обязательствам в размере 150 тыс. руб.

3) Приняты к учету материалы, предназначенные для изготовления продукции, на сумму 192 тыс. руб., включая НДС 20 %.

4) Приобретены объекты основных средств стоимостью 125 тыс. руб. (без учета НДС). Основные средства признаются амортизируемым имуществом.

5) Реализована произведенная вычислительная техника на сумму 531 тыс. руб., включая НДС 20 % .

6) Получены штрафы за нарушение договорных обязательств в размере 60 тыс. руб.

7) Сумма начисленной амортизации за отчетный период составила 120 тыс. руб.

8) Произведена оплата пени за нарушение налогового законодательства в размере 35 тыс. руб.

9) Произведена оплата услуг банка в размере 12 тыс. руб.

10) Оказаны услуги сторонним организациям по монтажу оборудования. Стоимость услуг составила 72 тыс. руб., включая НДС 20 %.

11) Предоплата в счет предстоящих услуг составила 120 тыс. руб., включая НДС 20 %.

12) Оплата процентов за пользование заемными средствами в сумме 22 тыс. рублей.

13) Расходы на оплату труда сотрудников организации составили 300 тыс. руб.

14) По вышеуказанной зарплате были начислены и перечислены во внебюджетные фонды взносы на социальное страхование и обеспечение (сумму определить самостоятельно без учёта взносов на страхование от профтравматизма)

15) На расчетный счет организации поступили денежные средства в соответствии с ранее заключенным договором аренды помещений в размере 60 тыс. руб., включая НДС 20 %.

16) Прочие расходы, связанные с производством и реализацией продукции, учитываемые при расчете налоговой базы в полном объеме, составили 90 тыс. руб.

Б. Определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

Задача 9. Доходы Сметаниной С.А. в текущем году составили 600 000 руб. (по 50 000 руб. в месяц). В течение текущего года Сметанина С.А. обследовалась в диагностическом центре, за что заплатила 24 000 руб. Кроме того, она оплатила операцию коронарного шунтирования (особо тяжелое заболевание) стоимостью 609 400 руб., сделанную отцу, и медицинскую страховку ребенку на сумму 18 500 руб.

На какие социальные вычеты ей можно рассчитывать? Как ими можно распорядиться?

Задача 10. Ежемесячный доход налогоплательщика в текущем году составил 45 000 руб. Оплачено за обучение (имеет копии соответствующих лицензий) в текущем году:

- за свое обучение в вузе - 60 000 руб.;

- за обучение дочери в возрасте 19 лет (очная форма обучения) - 60 000 руб.;

- за обучение сына в возрасте 30 лет (очная форма обучения) - 50 000 руб.

Налогоплательщик оплатил медицинскую страховку в текущем году на сумму 60 000 руб.

Определить:

- сумму социальных вычетов и НДФЛ за текущий год;

- сумму НДФЛ с учетом социального вычета за текущий год;

- налог на доходы физических лиц, который будет возвращен налогоплательщику по социальным вычетам.

Других стандартных налоговых вычетов у налогоплательщика нет.

Задача 11. Отпускная цена подакцизного товара, производимого и реализуемого на территории РФ, включает издержки производства и прибыль равна 9600 руб. за единицу, а ставка акциза к отпускной цене - 20%. Найти сумму акциза.

Задача 12. Жених и невеста заключают брак. Определите общую сумму госпошлин за государственную регистрацию заключения брака, включая выдачу свидетельства, и за удостоверение брачного договора у нотариуса.

Задача 13. Остаточная стоимость имущества предприятия "Северный металл" в г. Череповце Вологодской области (по месту нахождения организации) за отчетный период (1

квартал) составила по состоянию: - 01.01 - 500 000 руб.; - 01.02 - 550 000 руб.; - 01.03 - 530 000 руб.; - 01.04 - 500 000 руб. Определите среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

Задача 14. На балансе организации находятся здания и сооружения, остаточная стоимость которых на 1 января текущего года составила 45 000 000 руб. Амортизация начисляется линейным методом. Ежемесячная сумма амортизации – 370 000 руб. Организация в марте текущего года приобрела объект недвижимости стоимостью 10 350 000 руб. (без НДС) и в этом же месяце начала его фактическую эксплуатацию. При приобретении объекта срок полезного использования был установлен равным 30 годам. В этом же месяце были поданы документы на государственную регистрацию права собственности. Свидетельство о государственной регистрации было получено в июне. Учетной политикой организации установлено, что объекты недвижимости включаются в состав основных средств с даты получения свидетельства о государственной регистрации права собственности.

Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 9 месяцев текущего года, укажите срок его уплаты.

Задача 15. Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее состоят два легковых автомобиля (мощность двигателя 95 и 105 л.с.) и один грузовой автомобиль (мощность двигателя 120 л.с). В феврале взяли в аренду грузовой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который оформили в собственность в июле.

Необходимо рассчитать транспортный налог, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из ставок, установленных Налоговым кодексом РФ. Указать срок уплаты.

Задача 16. Организация "Северный край" имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 000 руб. Ставка земельного налога максимальная - 1,5%. Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 750 руб. Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 350 000 руб. Ставки земельного налога установлены решением городского Совета депутатов в размере, предусмотренном НК РФ. Определите общую сумму земельного налога за все участки.

Задача 17. В отчетном периоде в организации начислена з/пл в размере 130 тыс. руб. Начислена премия за производственные успехи в размере 100 тыс. руб. и пособия по временной нетрудоспособности в сумме 30 000 руб. Начислите страховые взносы (без учёта взносов на страхование производственного травматизма) за отчетный период.

Тема 3. Специальные режимы налогообложения

Решение ситуационных задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи НК РФ.

Задача 1. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс. руб. Расходы составили 6650 тыс. руб., в том числе на оплату работы в праздничные дни — 10 тыс. руб., премии ко дню профессионального праздника — 35 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило перейти в 2022 году с общего режима налогообложения на более оптимальный УСН. Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2021 года, равна 49 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь

— 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 80 млн. руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет. Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2022 года?

Задача 3. Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования:

- три года (первоначальная стоимость — 180 тыс. руб., остаточная стоимость — 150 тыс. руб.);
- девять лет (первоначальная стоимость — 730 тыс. руб., остаточная стоимость — 540 тыс. руб.);
- 20 лет (первоначальная стоимость — 2830 тыс. руб., остаточная стоимость — 2540 тыс. руб.).

Доходы от реализации продукции за год составили 9700 тыс. руб., расходы — 8200 тыс. руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование — 30 тыс. руб. (уплачено 25 тыс. руб.). Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период (объект налогообложения — доходы). Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту (объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов). Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для данной организации.

Задача 4. ООО "Северные зори" в Архангельской области в течение текущего календарного года занималось производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности.

По итогам года предприятие получило доход в размере 1 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельхозпродукции - 500 000 руб., доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции - 300 000 руб., доход от других видов деятельности - 200 000 руб. Определите, имеет ли право ООО "Северные зори" быть плательщиком единого сельхозналога?

Задача 5. Налогоплательщик ООО "Холмогорец" в Архангельской области по итогам текущего года получил доходы в сумме 8 000 000 руб.; понёс расходы в сумме 5 000 000 руб. ООО "Холмогорец" является плательщиком единого сельхозналога. По итогам полугодия доходы составили 3 000 000 руб.; расходы - 2 000 000 руб. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж. Определите авансовый платеж и сумму ЕСХН, подлежащую к уплате в бюджет по итогам года.

Тема 4. «Налоговый учет и налоговое планирование»

Решение ситуационных задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи НК РФ.

Задание 1. Отражение в учете условного дохода по налогу на прибыль и отложенного налогового актива. По итогам налогового периода организация получила убыток и в налоговом, и в бухгалтерском учете.

По итогам 2022 года ООО «Уран» получило убыток:

по данным бухучета – 100 000 руб.;

по данным налогового учета – 100 000 руб.

По итогам I квартала 2019 года прибыль «Уран» составила:

по данным бухучета – 200 000 руб.;

по данным налогового учета – 200 000 руб.

По итогам I полугодия 2019 года прибыль «Уран» составила:

по данным бухучета – 50 000 руб.;

по данным налогового учета – 50 000 руб.

Выполнить записи в учете организации на 31 декабря 2023 года.

Задание 2. Отражение в учете условного расхода по налогу на прибыль при закрытии отчетного периода. В бухгалтерии организации определена прибыль, а в налоговом учете убыток

ООО «Перспектива» рассчитывает налог на прибыль ежемесячно по фактической прибыли. Доходы и расходы в налоговом учете определяет кассовым методом. Организация применяет ПБУ 18/02. «Перспектива» занимается оказанием консультационно-образовательных услуг и пользуется освобождением от уплаты НДС.

В «Перспектива» реализовала услуги на сумму 1 100 000 тыс.руб.

Персоналу организации была начислена зарплата в сумме 650 000 тыс.руб. Сумма взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и страхование от несчастных случаев и профзаболеваний с начисленной зарплаты составила ... руб.

По состоянию на 31 декабря выручка от реализации в размере 1 200 000 руб.

не оплачена, зарплата персоналу за декабрь в размере 279000 руб.

не выдана, обязательные страховые взносы в бюджет за декабрь не перечислены.

25 января менеджер «Перспективы» А.С. Козаков представил авансовый отчет по командировочным расходам на сумму 1200 руб. В тот же день эти расходы ему были возмещены полностью. Из-за превышения нормативного размера суточных в налоговом учете командировочные расходы были отражены в сумме 700 руб.

Других операций у «Перспективы» не было. Выполнить записи в учете организации на 31 декабря 2023 года.

3 ЭТАП – ВЛАДЕТЬ

Вопросы к зачёту

Раздел I. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

1. Определение профессионального бухгалтера, сфера его деятельности.
2. Влияние внешних факторов на развитие бухгалтерского учета.
3. Институт профессиональных бухгалтеров России. Основные цели и задачи ИПБ.
4. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.
6. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации".
7. основополагающие принципы бухгалтерского учета.
8. Хозяйственный учет. Виды хозяйственного учета. Их характеристика.
9. Понятие о бухгалтерском учете. Составные части бухгалтерского учета.
10. Стоимостное измерение. Виды оценок. Особенности оценки различных объектов.
11. Функции бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в системе управления предприятием.
12. Пользователи данных бухгалтерского учета. Деление бухгалтерского учета на финансовый и управленческий. Характеристика подсистем бухгалтерского учета.
13. Предмет, объект и метод бухгалтерского учета.
14. Классификация хозяйственных средств (ценностей) по их сущности.
15. Классификация хозяйственных средств по их назначению в хозяйстве и способу использования, по источникам образования.
16. Понятие объекта бухгалтерского учета.
17. Хозяйственные процессы.
18. Активы организации. Различные подходы к трактовке понятия "пассив".
19. Метод бухгалтерского учета. Элементы метода бухгалтерского учета. Способы и приемы бухгалтерского учета.
20. Стоимостное измерение. Виды оценок. Особенности оценки различных объектов.
21. Бухгалтерский баланс. Формы и структура баланса. Построение актива и пассива баланса.
22. Виды балансов.
23. Влияние хозяйственных операций на баланс.
24. Счета бухгалтерского учета, их строение и назначение.

25. Двойная запись операций на счетах. Контрольное значение двойной записи. Корреспонденция счетов. Бухгалтерские проводки.
26. Счета синтетического и аналитического учета, их назначение и взаимосвязь. Субсчета. Измерители, применяемые в учете.
27. Взаимосвязи системы счетов и баланса. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета. Оборотные и сальдовые ведомости.
28. Классификация счетов по их назначению и структуре. Характеристика счетов.
29. Классификация счетов по экономическому содержанию, по отношению к балансу. Назначение забалансовых счетов. План счетов бухгалтерского учета.
30. Первичный учет. Классификация документов по различным признакам.
31. Виды учетных записей. Требования, предъявляемые к документам. Функции, выполняемые документами. Формы документов.
32. Реквизиты документов. Обязательные и дополнительные реквизиты.
33. Организация документооборота. Графики документооборота. Бухгалтерская обработка документов. Гашение документов.
34. Учетные регистры. Виды и формы учетных регистров. Порядок и техника записи в учетные регистры. Способы исправления ошибок в учетных записях.
35. Текущий архив учетных документов.
36. Инвентаризация.
37. Организационные формы бухгалтерского учета.
38. Права и обязанности главного бухгалтера. Взаимоотношения руководителя и главного бухгалтера предприятия.
39. Понятие бухгалтерской процедуры. Этапы процедуры, выполняемые в каждом отчетном периоде.
40. Учетная политика в системе управления организаций. Понятие и структура учетной политики.
41. Аспекты учетной политики.
42. Порядок формирования учетной политики.
43. Документальное оформление и раскрытие учетной политики
44. Учет денежных средств
45. Учет расчетов с контрагентами
46. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами
47. Учет расчетов по налогам и сборам

Раздел II. ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА НА ПРЕДПРИЯТИИ

1. Место анализа в системе управления предприятием.
2. Место АФХД в системе экономических дисциплин. Научные основы экономического анализа в условиях рыночной экономики.
3. Объекты и субъекты, цели и задачи экономического анализа.
4. История и перспективы развития экономического анализа.
5. Виды и направления экономического анализа, их классификация.
6. Комплексный экономический анализ и его показатели.
7. Роль комплексного анализа в управлении.
8. Основные приемы экономического анализа.
9. Содержание финансового и управленческого анализа и последовательность его проведения
10. Система экономической информации. Требования, предъявляемые к информации.
11. Порядок оформления результатов анализа.
12. Относительные величины в как метод в анализе.
13. Классификация факторов в экономическом анализе.
14. Факторные модели и моделирование взаимосвязей.
15. Способ цепных подстановок.

16. Способ абсолютных разниц.
17. Метод балансовых сопоставлений
18. Цель и задачи и информационное обеспечение анализа использования производственных ресурсов.
19. Анализ технического уровня производства
20. Анализ использования материальных ресурсов.
21. Анализ использования трудовых ресурсов: анализ производительности труда и показатели рабочего времени.
22. Цель и задачи и информационное обеспечение анализа и планирования затрат предприятия.
23. Виды и характеристика затрат.
24. Анализ себестоимости продукции и затрат на производство.
25. Анализ материальных затрат.
26. Анализ затрат на оплату труда.
27. Методы прогнозной оценки затрат.
28. Точка безубыточности и ее прогнозирование.

Вопросы к экзамену

Раздел III. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1. Экономическая природа налогов, их сущность и объективная необходимость.
2. Основные законодательные и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах.
3. Особенности налоговой системы России.
4. Функции налогов.
5. Принципы налогообложения.
6. Субъекты налоговых отношений.
7. Элементы налогообложения, их краткая характеристика.
8. Права и обязанности налогоплательщиков. Права и обязанности налоговых органов.
9. Виды налогов и их классификация.
10. Состав подакцизных товаров. Плательщики акцизов.
11. Объект налогообложения акцизами и налоговая база по акцизам, порядок ее определения.
12. Ставки акцизов, их виды и дифференциация.
13. Порядок исчисления суммы акцизов, применения налоговых вычетов и уплаты налога.
14. Плательщики налога на добавленную стоимость (НДС).
15. Порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС.
16. Налоговая база по НДС, порядок ее определения.
17. Ставки НДС, порядок их применения.
18. Государственная пошлина, ее виды, порядок уплаты.
19. Таможенные пошлины, их виды.
20. Ставки таможенных пошлин, их виды и дифференциация.
21. Порядок исчисления таможенных пошлин и их уплаты.
22. Таможенная стоимость как база для определения таможенной пошлины.
23. Методы определения таможенной стоимости.
24. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
25. Состав доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
26. Методы определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
27. Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации.
28. Ставки налога на прибыль. Ставки налога на отдельные виды доходов.
29. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.

30. Налог на имущество организаций: плательщики, льготы, объект налогообложения.
31. Налоговая база по налогу на имущество организаций. Ставка налога, порядок расчета и уплаты налога.
32. Транспортный налог. Плательщики налога и элементы налогообложения.
33. Порядок исчисления и уплаты налога транспортного налога.
34. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога. Состав о б л а г а е м ы х доходов.
35. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ.
36. Вычеты по НДФЛ. Их виды и состав.
37. Земельный налог: плательщики и элементы налогообложения.
38. Налог на имущество физических лиц: элементы налогообложения.
39. Страховые взносы во внебюджетные фонды: их виды, ставки и порядок расчёта.
40. Упрощённая система налогообложения: условия применения, лица, не имеющие права применять УСН. Налоги, отменяемые в связи с применением УСН.
41. Упрощённая система налогообложения: объекты налогообложения, доходы и расходы, учитываемые в целях налогообложения. Минимальный налог, порядок его исчисления и уплаты.
42. Упрощенная система налогообложения: плательщики единого налога на вменённый доход и элементы налогообложения.
43. Упрощенная система налогообложения: плательщики единого сельскохозяйственного налога и элементы налогообложения.
44. Камеральные и выездные налоговые проверки, порядок их проведения.
45. Порядок взыскания налога, сбора, пени.
46. Виды налоговых правонарушений и штрафные санкции за их совершение.
47. Формы изменения срока уплаты налога, порядок и условия их представления.
48. Порядок зачета и возврата излишне уплаченных и взысканных сумм налога, сбора и пени.
49. Основные направления реформирования налоговой системы России.

Тест для самоконтроля

Раздел I. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

1. Какой способ определения налоговой базы не используется в России?
 - а) паушальный;
 - б) косвенный;
 - в) условный;
 - г) прямой.
2. Со сколько лет физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений?
 - а) с 21;
 - б) с 14;
 - в) с 16;
 - г) с 18;
3. К федеральным налогам не относится:
 - а) НДФЛ;
 - б) акцизы;
 - в) НДС;
 - г) нет неверного ответа.
4. В зависимости от способа определения суммы налога ставки бывают (выбрать неправильный вариант ответа)
 - а) равные;
 - б) процентные;

- в) твердые;
- г) фактические.

5. Какие ставки для каждого налогоплательщика устанавливают равные суммы налога?

- а) равные;
- б) твердые;
- в) адвалорные.

6. Какой метод налогообложения характеризуется равной ставкой налога для каждого налогоплательщика?

- а) равное налогообложение;
- б) пропорциональное налогообложение;
- в) регрессивное налогообложение;
- г) прогрессивное налогообложение.

7. В течение скольких лет налогоплательщики должны хранить данные бухгалтерского и налогового учета и прочих документов, которые необходимы для расчета и уплаты налогов и подтверждающие уплату налогов:

- а) 4 лет;
- б) 5 лет;
- в) 3 лет;
- г) 10 лет.

8. В течение какого срока сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика?

- а) 1 месяца;
- б) 3 месяцев;
- в) 1 недели;
- г) 2 месяцев.

9. Бланки налоговых деклараций предоставляются налоговыми органами:

- а) бесплатно;
- б) за плату.

10. Отсрочка (рассрочка) по уплате налога предоставляется:

- а) по просьбе налогоплательщика;
- б) при наличии определенных оснований;
- в) только по решению суда.

11. Уплачивает ли владелец транспортного средства налог, если оно находится в розыске?

- а) уплачивает;
- б) уплачивает 50% от размера налога;
- в) уплачивает 25% размера налога;
- г) не уплачивает налог с момента подачи документа на розыск транспортного средства.

12. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок:

- а) от 1 года до 3 лет;
- б) от 1 года до 5 лет;
- в) от 1 года до 10 лет;
- г) до года.
- д) от одного года до пяти лет, в некоторых случаях – до 10 лет

13. Налоговая база и порядок ее определения устанавливаются...:

- а) местными федеральными органами;
- б) гражданским кодексом РФ;
- в) налоговым кодексом РФ;
- г) Конституцией РФ.

14. Изъятие посредством налогов части доходов организаций в пользу государственного бюджета – это... функция

- а) распределительная;

- б) контрольная;
- в) фискальная;
- г) регулирующая.

15. Акцизами не облагаются:

- а) ювелирные изделия;
- б) спирт этиловый из всех видов сырья (за исключением спирта коньячного, спирта-сырца и спирта денатурированного);
- в) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликеро-водочные изделия, коньяк, вино натуральное, вино специальное и иная пищевая продукция с содержанием этилового спирта более 1,5% от объема единицы алкогольной продукции, за исключением виноматериалов);

- г) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию
- г) нет верного ответа.

16. Налоговый период по налогу на прибыль равен:

- а) 1 год;
- б) 2 года;
- в) 3 года;
- г) 5 лет.

17. Налоговые ставки по НДС в 2022 году равны:

- а) 18%, 10%, 0%;
- б) 20%, 10%, 0%;
- в) 40%, 20%, 18%;
- г) 18%, 10%, 5%.

18. Реализация каких товаров облагается ставкой НДС 0%?

- а) медицинские товары;
- б) периодические печатные издания;
- в) книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой;
- г) экспорт;
- д) нет правильного ответа.

19. Основная ставка НДФЛ для резидентов равна:

- а) 20%;
- б) 18%;
- в) 15%;
- г) 13%.

20. Основная ставка налога на имущество организаций равна:

- а) 1,8%;
- б) 3,2%;
- в) 1,5%;
- г) 2,2%.

Земля и другие объекты природопользования налогом на имущество:

- а) облагаются;
- б) не облагаются.

При наличииотягчающих обстоятельств налоговые санкции:

- а) увеличиваются на 100 %;
- б) увеличиваются на 50%;
- в) увеличиваются на 150%;
- г) увеличиваются в два раза;
- д) нет правильного ответа.

23. Ставка налога на прибыль равняется:

- а) 18%;
- б) 10%;
- в) 20%;

г) 15%.

24. Льготы по налогу на прибыль:

а) установлены;

б) не установлены.

25. Чему равен налоговый период по НДС?

а) 6 месяцев;

б) 1 год;

в) 1 месяц;

г) 3 месяца.

26. Транспортный налог не уплачивается по...

а) весельным лодкам;

б) грузовым автомобилям;

в) легковыми автомобилям;

г) моторным лодкам;

д) нет правильного ответа.

Раздел II. ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА НА ПРЕДПРИЯТИИ

1. АФХД – это

1. макроэкономический анализ

2. микроэкономический анализ

2. На этапе создания предприятия задачами экономического анализа являются:

1. оценка взаимоотношений с партнерами

2. оценка эффективности использования экономического потенциала

3. оценка предпринимательского риска

3. Макроэкономический анализ:

1. изучает экономические процессы на уровне национальной и мировой экономики

2. изучает экономические явления и процессы на уровне предприятия.

4. Причины развития АХД:

1. практические потребности в анализе

2. развитие экономической науки

3. обе причины

5. К внутренним субъектам анализа относят:

1. руководство предприятия

2. налоговые органы

3. банки

6. На этапе хозяйственной деятельности задачами экономического анализа являются:

1. выбор сферы деятельности

2. выбор номенклатуры продукции

3. оценка эффективности использования экономического потенциала

7. Какие субъекты экономического анализа могут иметь прямой или непрямой экономический интерес по отношению к деятельности предприятия:

1. внешние

2. внутренние

8. Какой баланс позволяет соблюдать руководству предприятия проведение анализа:

1. между риском и оптимизмом

2. между риском и боязнью риска

3. между боязнью риска и перестраховкой

9. Экономический анализ относится к блоку:

1. конкретно-экономических наук

2. историко-экономических наук

3. информационно-аналитических наук

10. Микроэкономический анализ изучает экономические процессы:

1. на уровне национальной и мировой экономики

2. на уровне предприятия.

11. Наиболее тесную взаимосвязь экономический анализ имеет с наукой:

1. математика

2. статистика

3. финансы

12. К внешним субъектам относят

1. руководство предприятия

2. налоговые органы

3. аналитические отделы предприятия

13. По признаку периодичности экономический анализ делят на:

1. перспективный

2. ретроспективный

3. годовой

14. По признаку времени экономический анализ делят на:

1. перспективный

2. месячный

3. сменный

15. По функциональному признаку экономический анализ делят на:

1. качественный

2. финансовый

3. количественный

16. В чем состоит основной недостаток итогового анализа:

1. ненаучность

2. неточность результатов

3. неоперативность

17. По степени охвата изучаемых объектов показатели экономического анализа:

1. специфические

2. факторные

3. результативные

18. По степени синтеза показатели экономического анализа делят на:

1. абсолютные

2. обобщающие

3. относительные

19. По методике изучения объектов экономический анализ делят на:

1. **качественный**
2. финансовый
3. маркетинговый

20. Каковы характерные черты оперативного экономического анализа?

1. **неточность результатов**
2. неэффективность
3. несвоевременность

Раздел III. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

ИТОГОВОЕ ТЕСТИРОВАНИЕ

1. Основные принципы учета – это:

1. **отражение хозяйственных операций в системе счетов**
 2. ведение записей на карточках или в таблицах
 3. открытие на каждую группу (вид) средств или источников отдельного счета
2. Основным для бухгалтерского учета является измеритель:

1. натуральный
2. трудовой
3. **денежный**

3. Сводную информацию получают с помощью каких измерителей:

1. трудовых
2. натуральных
3. **денежных**

4. Кто не относится к внутренним пользователям бухгалтерской отчетности:

1. собственники
2. **инвесторы, кредиторы, поставщики**
3. менеджеры и персонал предприятия

5. Пользователь – это заинтересованное в информации организаций:

1. **юридическое или физическое лицо**
2. юридические лица
3. физические лица

6. К каким пользователям бухгалтерской информации относятся налоговые органы:

1. **к внешним пользователям с посвящением финансовых интересов**
2. к внутренним пользователям
3. к внешним пользователям

7. К каким пользователям бухгалтерской информации относятся учредители предприятия?

1. **к внутренним**
2. к прямым
3. к внешним

8. Осмотрительность означает применение способов учета, обеспечивающих большую готовность отражения в бухгалтерском учете:

1. **доходов и расходов**
2. доходов и активов
3. пассивов и активов

9. Что такое бухгалтерский учет?

1. система учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, систематизирующая информацию для оперативных управленческих решений

2. система регистрации, обобщения и изучения массовых, качественно однородных явлений

3. система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об объектах учета организаций и их движении

10. Под рациональностью понимается рациональное ведение учета исходя из:

1. оперативности получения бухгалтерской информации

2. размеров организации

3. размеров организации и масштабов её деятельности

11. Под методом бухгалтерского учета понимаются:

1. совокупность способов и приемов познания предмета бухгалтерского учета

2. совокупность приемов бухгалтерского учета

3. элементы изучения предмета бухгалтерского учета

12. Активы хозяйствующего субъекта для целей бухгалтерского учета группируются по :

1. видам

2. источникам образования

3. отклонению к пользователям информации

13. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций:

1. путем учета доходов и расходов в порядке, установленном налоговым законодательством РФ

2. путем предоставления квартальной и годовой отчетности в государственные налоговые органы

3. путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включающих в рабочий план счетов бухгалтерского учета

14. Объектом бухгалтерского учета является:

1. обязательства организации (источники формирования её имущества)

2. имущества, обязательства организации и хозяйственных операций

3. хозяйственные операции, вызывающие изменение имущества и источников их формирования

15. Активы по источникам образования подразделяются на:

1. закрепленные и специального назначения

2. заемные

3. собственные и привлеченные

16. Предметом бухгалтерского учета является:

1. отражение состояния и использования активов хозяйствующего в процессе их кругооборота

2. кругооборот активов

3. состояние и увеличение активов, источников их образования и результатов деятельности хозяйствующего субъекта

17. К оборотным активам сферы обращения относятся:

1. НМА

2. долги поставщика

3. долги подотчетных лиц

18. К собственным источникам относятся:

1. дебиторская задолженность
- 2. прибыль**
3. долгосрочные займы

19. Что означает допущение последовательности применения учетной политики?

1. все положения учетной политики должны последовательно применяться на практике
- 2. принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому**
- 3 факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами

20. Что является внеоборотными активами организации?

- 1. средства, участвующие в производственных циклах длительное время, не исчерпывающиеся полностью в одном кругообороте средств и способные приносить доход**
2. средства, полностью исчерпывающиеся в одном кругообороте средств и способные приносить доход
3. активы хозяйствующего субъекта не участвующие в его деятельности

21. Информация о финансовом положении организации формируется главным образом в виде:

- 1. бухгалтерского баланса**
2. отчета о средствах
3. отчета о движении денежных средств

22. Счет представляет собой:

1. письменное свидетельство о совершенной хозяйственной операции
2. проверку в натуре материальных ценностей, денежных средств и финансовых обязательств
- 3. способ группировки и текущего отражения изменений, происходящих в средствах предприятия**

23. Оборот по счету – это:

1. разность между итогами дебета и кредита счета
- 2. общая сумма записей операций по стороне счета без остатка**
3. сумма разности итогов дебета и кредита счета

24. Корреспонденция счетов устанавливается:

1. исходя из экономического содержания хозяйственной операции
2. исходя из количества взаимодействующих счетов
- 3. исходя из группировки показателей однородных аналитических счетов**

25. Четвертый тип хозяйственных операций вызывает:

1. увеличение валюты баланса
- 2. уменьшение валюты баланса**
3. увеличение только пассива баланса

26. Чтобы подсчитать оборот по дебету счета необходимо:

1. суммировать записи по дебету счета с учетом начального остатка
- 2. суммировать записи по дебету счета не беря в расчет начальное сальдо**
3. суммировать записи по дебету и кредиту счета без начального остатка

27. Где отражаются показатели, увеличивающие начальное сальдо счета?

1. на стороне, противоположной той, на которой находится сальдо начальное
- 2. на той же стороне счета, что и сальдо начальное**
3. по дебету счета

28. Способ выражения хозяйственных явлений при помощи денежного измерителя - это:

- 1. оценка**
2. калькуляция
3. двойная запись

29. Формула для получения конечного сальдо по счету активному:

1. $\text{Скон.} = \text{Снач.} - \text{Об.Д} + \text{Об.К}$
2. $\text{Скон.} = \text{Об.К} - \text{Об.Д} + \text{Снач.}$
- 3. $\text{Скон.} = \text{Снач} + \text{Об.Д} + . - \text{Об.К}$**

30. Аналитические счета используют для:

1. получения информации о рынке, банках, конкурентных организациях и товарах,
- 2. получение подробных данных об объектах бухгалтерского учета,**
3. получения обобщенных данных об объектах бухгалтерского учета.

31. АФХД – это

1. макроэкономический анализ
- 2. микроэкономический анализ**

32. На этапе создания предприятия задачами экономического анализа являются:

1. оценка взаимоотношений с партнерами
2. оценка эффективности использования экономического потенциала
- 3. оценка предпринимательского риска**

33. Макроэкономический анализ:

- 1. изучает экономические процессы на уровне национальной и мировой экономики**
2. изучает экономические явления и процессы на уровне предприятия.

34. Причины развития АХД:

1. практические потребности в анализе
2. развитие экономической науки
- 3. обе причины**

35. К внутренним субъектам анализа относят:

- 1. руководство предприятия**
2. налоговые органы
3. банки

36. На этапе хозяйственной деятельности задачами экономического анализа являются:

1. выбор сферы деятельности
2. выбор номенклатуры продукции
- 3. оценка эффективности использования экономического потенциала**

37. Какие субъекты экономического анализа могут иметь прямой или непрямой экономический интерес по отношению к деятельности предприятия:

1. **внешние**
2. внутренние

38. Какой баланс позволяет соблюдать руководству предприятия проведение анализа:

1. между риском и оптимизмом
2. **между риском и боязнью риска**
3. между боязнью риска и перестраховкой

39. Экономический анализ относится к блоку:

1. конкретно-экономических наук
2. историко-экономических наук
3. **информационно-аналитических наук**

40. Микроэкономический анализ изучает экономические процессы:

1. на уровне национальной и мировой экономики
2. **на уровне предприятия.**

41. Наиболее тесную взаимосвязь экономический анализ имеет с наукой:

1. математика
2. **статистика**
3. финансы

42. К внешним субъектам относят

1. руководство предприятия
2. **налоговые органы**
3. аналитические отделы предприятия

43. По признаку периодичности экономический анализ делят на:

1. перспективный
2. ретроспективный
3. **годовой**

44. По признаку времени экономический анализ делят на:

1. **перспективный**
2. месячный
3. сменный

45. По функциональному признаку экономический анализ делят на:

1. качественный
2. **финансовый**
3. количественный

46. В чем состоит основной недостаток итогового анализа:

1. ненаучность
2. неточность результатов
3. **неоперативность**

47. По степени охвата изучаемых объектов показатели экономического анализа:

1. **специфические**
2. факторные
3. результативные

48. По степени синтеза показатели экономического анализа делят на:

1. абсолютные
- 2. обобщающие**
3. относительные

49. По методике изучения объектов экономический анализ делят на:

- 1. качественный**
2. финансовый
3. маркетинговый

50. Каковы характерные черты оперативного экономического анализа?

- 1. неточность результатов**
2. неэффективность
3. несвоевременность

51. В соответствии с НК РФ налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов:

- а) 1 год;
- б) 3 года;
- в) 4 года;
- д) 5 лет.**

52. К акту законодательства о налогах и сборах относится:

- а) Нормативно-правовой акт органов местного самоуправления о местных налогах и сборах;**
- б) Инструкция по заполнению налоговых деклараций;
- в) Единый государственный реестр налогоплательщиков.

53. После получения акта налоговой проверки налогоплательщик вправе представить свои возражения по акту в течение?

- а) Пяти дней;
- б) 15 дней;**
- в) Месяца;
- д) Нет правильного ответа.

54. Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением?

- а) Нарушение срока постановки на учет;
- б) Непредставление налоговой декларации;
- в) Ошибка при составлении налоговой декларации;**
- г) Неуплата сумм налога;
- д) Нет правильного ответа.

55. Неустранимые сомнения актов законодательства трактуются:

- а) В пользу налогоплательщика;**
- б) В пользу налогового органа.

56. Налогоплательщиками являются:

- а) Все организации и физические лица;
- б) Организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги;**
- в) Организации и физические лица, находящиеся на территории РФ более 3-х месяцев.

57. Налоговый период – это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого:

- а) Определяется налогоплательщик и объект налогообложения;
- б) Определяется объект налогообложения и порядок исчисления налога;
- в) **Определяется налоговая база и исчисляется сумма налога.**

58. Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность, либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков:

- а) **Имеют обратную силу;**
- б) Не имеют обратную силу;
- в) Могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

59. Налоговые органы имеют право определять суммы налога расчетным путем в случаях:

- а) Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых документов
- б) Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу деклараций

60. Налоговая санкция взыскивается?

- а) В бесспорном порядке;
- б) **В судебном порядке;**
- в) В бесспорном или судебном порядке.

61. В состав нематериальных активов для целей применения гл. 25 НК РФ лицензии на право осуществления определенных видов деятельности:

- а) Включаются;
- б) Не включаются.
- в) для налогового учета лицензия может быть нематериальным активом, но только та, что дает право пользования недрами.

62. Налогоплательщик, понесший убыток, исчисленный в соответствии с гл. 25 в предыдущем году, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода:

- а) Только на полную сумму понесенного убытка;
- б) Только на 1/10 суммы понесенного убытка;
- в) Только на 1/5 суммы понесенного убытка;
- г) **На всю сумму убытка;**
- д) На любую сумму убытка, не превышающую 50 % налоговой базы текущего налогового периода.

63. Организация реализовала товары. Сумма НДС, предъявленная покупателю, получена и уплачена в бюджет. В течении гарантийного срока покупатель возвратил товар. Сумма НДС, предъявленная покупателю продавцом и уплаченная в бюджет в связи с реализацией этого товара, в случае возврата товара:

- а) Подлежит вычету (ст. 172, п. 5);
- б) Не подлежит вычету;
- в) Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату;
- г) Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату, но не позднее одного года после возврата.

64. В случае реализации организацией наряду с товарами, освобождаемыми от НДС, товаров, не освобождаемых от НДС, эта организация обязана:

- а) Вести отдельный учет затрат по производству и продаже облагаемых и необлагаемых товаров;
- б) **Вести отдельный учет операций, облагаемых НДС и необлагаемых НДС;**
- в) Составлять и сдавать отдельную декларацию в части операций, освобожденных от НДС.

65. Организации, реализующие товары, освобождаемые от НДС, выставляют счета-фактуры покупателям?

- а) Да;
- б) Нет;
- в) Организация вправе выставить заказчику счет-фактуру. Однако, в ней следует сделать пометку «Без налога (НДС)».

66. Включаются ли в состав расходов при применении УСНО расходы на аудиторские услуги

- а) **Да;**
- б) Нет.

67. Герой РФ имеет право на получение ежемесячного стандартного налогового вычета в размере:

- а) 3000 рублей;
- б) **500 рублей;**
- в) 3500 рублей.

68. Участники Великой Отечественной войны, боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав армии, и бывших партизан имеют право на получение ежемесячного стандартного налогового вычета в размере:

- а) 3000 рублей;
- б) **500 рублей;**
- в) 3500 рублей.

69. По какой ставке производится исчисление НДФЛ в части доходов, полученных в виде дивидендов?

- а) 9 %;
- б) 13 %;
- в) 13 и 15%;
- г) 30 %.

70. Какая налоговая ставка НДФЛ применяется по отношению к доходам, полученным от участия в лотереях?

- а) **13 %;**
- б) 35 %;
- в) 30 %.

71. Ведется ли налоговый учет при применении УСНО?

- а) Нет;
- б) **Да;**

72. Переход с общепринятой системы налогообложения на УСНО осуществляется:

- а) В добровольном порядке;
- б) **В добровольном порядке при соблюдении всех установленных лимитов;**
- в) По решению налоговой службы.

73. Ставки единого налога УСН при применении объекта налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»?

- а) 20%;
- б) **15%**;
- в) 6%;
- д) 30%.

74. Ставки налога УСН при применении объекта налогообложения «Доходы»?

- а) 20%;
- б) 15%;
- в) **6%**;
- д) 30%.

75. Налогоплательщик, перешедший на УСНО и применяющий в качестве объекта налогообложения "доходы минус расходы", уплачивает минимальный налог по ставке:

- а) **1 %**;
- б) 6 %;
- в) 15 %.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1 ЭТАП – ЗНАТЬ

Собеседование

При выполнении задания собеседования по темам следуйте нормативному регулированию в области учета и налогообложения, действующему на территории РФ, логике изложения содержания вопроса, учитывая три основных раздела:

1. Формулировка сущности вопроса

Внимательно прочитайте вопрос и подумайте, какую основную мысль, концепцию, проблему он содержит? Попробуйте определить, какие законы, категории, методы можно применить как основу для построения ответа на этот вопрос. Продумайте последовательность изложения содержания ответа.

2. Содержание ответа на вопрос

Ответ на вопрос – это не буквальное пересказ текста учебника или лекции, а конкретное изложение сути рассматриваемых явлений и процессов.

Важно дать необходимые понятия рассматриваемых объектов, ссылки на статьи налогового и бухгалтерского законодательства, характеристики, сформулировать выводы.

3. Аргументация излагаемого материала.

В ответе приводится аргументация излагаемого материала. Для этого недостаточно только изложить суть вопроса (по учебнику или лекции), а привести ссылку на законодательные нормы.

Аргументами считаются:

1. Выводы науки (теории, экономические законы и т. д.).
2. Статистика (количественные показатели экономических явлений и процессов).
3. Объективные показатели состояния деятельности организаций (хозяйствующих субъектов).
5. Ссылки на законодательные нормы.

Критерии оценивания ответов на вопросы собеседования

Оценка	Правильность (ошибочность) выполнения задания
--------	---

«отлично»	В содержании ответа развернуто сформулирована проблема, дано полное содержание ответа (понятия, определения, анализ) и аргументация излагаемого материала.
«хорошо»	В содержании ответа отражена формулировка проблемы, названы основные понятия и определения, краткий анализ и аргументация излагаемого материала.
«удовлетворительно»	В содержании ответа допущены практические и теоретические ошибки. Ответ раскрывает основную суть части вопросов, ответ не содержит аргументации излагаемого материала.
«неудовлетворительно»	В содержании ответа допущены практические и теоретические ошибки в большинстве случаев. В содержании ответа не представлены аргументы излагаемого материала. Ответ не раскрывает основную суть вопроса.

2 ЭТАП – УМЕТЬ

Решение открытых задач по дисциплине «Учет, анализ и налоги»

Алгоритм решения открытых задач

Решение открытых задач по учету, анализу и налогам способствуют формированию аналитического мышления, умению производить расчеты основных экономических показателей в области бухгалтерского учета и налогообложения, использовать аналитический подход и методы научного познания в экономике. Данный тип задач предполагает поиск решения путем расчета основных показателей в области бухгалтерского учета, налогообложения и их анализа, исходя из установленных норм законодательства.

Критерии оценивания работы с открытыми задачами

Оценка	Правильность (ошибочность) выполнения задания
«решение зачтено»	Ответ задачи представляет собой полное, аргументированное решение (обосновано законами, теоретическими положениями, концепциями и категориями экономической науки). Формулировка решения отражена в письменном виде.
«решение не зачтено»	Ответ задачи представляет собой краткое, не аргументированное решение (нет обоснования экономическими законами, теоретическими положениями, концепциями и категориями экономической науки). Формулировка решения не отражена в письменном виде.

3 ЭТАП – ВЛАДЕТЬ

Критерии оценивания знаний на зачёте

ЗАЧЁТ

1. Глубокое и прочное усвоение программного материала.
2. Свободное владение понятийным аппаратом, умение использовать его в анализе экономических процессов и явлений;
3. Умение выявлять и объяснять функциональные связи и зависимости;
4. Знание формул, умение выявлять количественные зависимости, осуществление экономико-математические расчетов, построение графиков;
5. Иллюстрация теоретических положений примерами из реалий экономической жизни;
6. Выполнение практических заданий и самостоятельной работы за семестр;
7. Точность и обоснованность выводов;
8. Точные, полные и логичные ответы на дополнительные вопросы;

9. Умение логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь.

НЕЗАЧЁТ

1. Незнание значительной части программного материала;
2. Незнание основных терминов, классификаций;
3. Неумение выявлять количественные зависимости, незнание формул, неумение строить графики;
4. Неумение решать задачи по экономическим расчетам;
5. Неумение выделить главное, сделать выводы и обобщения;
6. Грубые ошибки при выполнении практического задания и самостоятельной работы;
7. Неправильные ответы на дополнительные вопросы.

Критерии оценивания знаний на экзамене

«ОТЛИЧНО»:

1. Глубокое и прочное усвоение программного материала.
2. Правильная формулировка экономических категорий и закономерностей.
3. Знание классификаций, применяемых в бухгалтерском учете.
4. Знание основных показателей бухгалтерского учета.
5. Свободное владение приемами и методами бухгалтерского учета.
6. Точность и обоснованность выводов.
7. Безошибочное выполнение практического задания.
8. Точные, полные и логичные ответы на дополнительные вопросы.

«ХОРОШО»:

1. Хорошее знание программного материала.
2. Недостаточно полное изложение теоретического вопроса экзаменационного билета.
3. Наличие незначительных неточностей в употреблении терминов, классификаций.
4. Знание основных показателей бухгалтерского учета.
5. Владение приемами и методами бухгалтерского учета.
6. Неполнота представленного иллюстративного материала.
7. Точность и обоснованность выводов.
8. Логичное изложение вопроса, соответствие изложения научному стилю.
9. Негрубая ошибка при выполнении практического задания.
10. Правильные ответы на дополнительные вопросы.

«УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО»:

1. Поверхностное усвоение программного материала.
2. Недостаточно полное изложение теоретического вопроса экзаменационного билета.
3. Затруднение в приведении примеров, подтверждающих теоретические положения.
4. Наличие неточностей в употреблении терминов, классификаций.
5. Неумение четко сформулировать выводы.
6. Отсутствие навыков научного стиля изложения.
7. Грубая ошибка в практическом задании.
8. Неточные ответы на дополнительные вопросы.

«НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО»

1. Незнание значительной части программного материала.
2. Неспособность объяснить основные категории и закономерности бухгалтерского учета.
3. Неумение выделить главное, сделать выводы и обобщения.
4. Грубые ошибки при выполнении практического задания.

5. Неправильные ответы на дополнительные вопросы

Тесты

Критерии оценивания теста

Полная версия тестовых вопросов содержится в электронно-информационной системе вуза. Студенты проходят тестирование в компьютерном классе. Оценка успешности прохождения теста определяется следующей сеткой: от 0% до 29% – «неудовлетворительно», от 30% до 59% – «удовлетворительно»; 60% – 79 % – «хорошо»; 80% -100% – «отлично».