**Автономная некоммерческая организация**

**профессионального образования**

**«ПЕРМСКИЙ ГУМАНИТАРНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»**

**(АНО ПО «ПГТК»)**



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА**

**мдк. 04.01 Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**для специальности**

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

**Квалификация выпускника**

**Бухгалтер**

Форма обучения

**Очная**

**Пермь, 2023 г.**

Фонд оценочных средств междисциплинарного курса МДК. 04.01 Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности составлен в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (утвержден приказом Министерством просвещения Российской Федерации от 05 февраля 2018 г. N 69).

Программа предназначена для студентов и преподавателей АНО ПО «ПГТК».

Автор-составитель: Семенова А.В., ст. преподаватель

Фонд оценочных средств междисциплинарного курса рассмотрен и одобрен кафедры общеобразовательных, гуманитарных и социально-экономических дисциплин, протокол № 02 от «21» февраля 2023 г.

**Содержание ФОС УД**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| 1. Паспорт фонда оценочных средств |  |
| 1.1. Область применения фонда оценочных средств |  |
| 1.2. Организация текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения учебной дисциплины |  |
| 2. Контроль и оценка достижения запланированных результатов обучения |  |
| 2.1. Содержательно – компетентностная матрица оценочных средств текущего контроля |  |
| 2.2. Перечень вопросов и заданий для текущего контроля знаний |  |
| 2.3. Перечень вопросов и заданий для промежуточной аттестации |  |
| 2.4. Критерии оценивания ПА |  |
| 3. Рекомендуемая литература и иные источники |  |
|  |  |

##### 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

***1.1. Область применения фонда оценочных средств***

Фонд оценочных средств предназначен для оценивания достижений запланированных результатов по междисциплинарному курсу МДК. 04.01 Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности программы подготовки специалистов среднего звена (далее ППССЗ) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Фонд оценочных средств (ФОС) представляет собой комплект материалов для проведения промежуточной аттестации и текущего контроля.

Результаты обучения - это усвоенные знания и освоенные умения по дисциплине в целях овладения предусмотренных стандартом общих и профессиональных компетенций, а также для оценки достижения обучающимися личностных результатов.

##### *Фонд оценочных средств позволяет оценивать:*

**Формирование элементов общих компетенций (ОК):**

###### Общие компетенции:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

***Профессиональные компетенции (ПК):***

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана;

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;

ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

**Освоение умений и усвоение знаний**

**Уметь:**

* использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля;
* выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;
* применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка);
* выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок;
* оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе;
* формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков;
* анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами;
* определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах;
* определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта;
* планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов;
* распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников);
* проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению;
* формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям;
* координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа;
* оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта;
* формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта;
* разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта;
* применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками;
* составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта;
* вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы);
* отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;
* определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
* закрывать бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;
* устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;
* осваивать новые формы бухгалтерской отчетности;
* адаптировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность Российской Федерации к Международным стандартам финансовой отчетности.

**Знать:**

* законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения;
* гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности;
* определение бухгалтерской отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;
* теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
* механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;
* методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;
* порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости;
* методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
* требования к бухгалтерской отчетности организации;
* состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;
* бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах как основные формы бухгалтерской отчетности;
* методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности;
* процедуру составления приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
* порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;
* порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;
* сроки представления бухгалтерской отчетности;
* правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;
* формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
* форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению;
* форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;
* сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
* содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;
* порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;
* методы финансового анализа;
* виды и приемы финансового анализа;
* процедуры анализа бухгалтерского баланса:
* порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса;
* порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;
* процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;
* порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;
* состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;
* процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;
* процедуры анализа отчета о финансовых результатах;
* принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла;
* процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;
* процедуры анализа влияния факторов на прибыль;
* основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками;
* международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности.

**Иметь практический опыт в:**

* составлении бухгалтерской отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации;
* составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки;
* участии в счетной проверке бухгалтерской отчетности;
* анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;
* применении налоговых льгот;
* разработке учетной политики в целях налогообложения;
* составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.

***1.2. Организация текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения программы учебной дисциплины***

В период обучения по образовательной программе СПО осуществляется текущий контроль успеваемости студентов, промежуточная аттестация по учебным дисциплинам и МДК.

Текущий контроль осуществляется в пределах учебного времени, отведенного на учебную дисциплину, оценивается по пятибалльной шкале. Текущий контроль проводится с целью объективной оценки качества освоения программы дисциплины, а также стимулирования учебной деятельности студентов, подготовки к промежуточной аттестации и обеспечения максимальной эффективности учебного процесса. Для оценки качества подготовки используются различные формы и методы контроля. Текущий контроль междисциплинарного курса осуществляется в форме устного опроса; защиты практических заданий, реферата, творческих работ; выполнения контрольных и тестовых заданий; решения ситуационных задач и других форм контроля, предусмотренных программой МДК.

Промежуточная аттестация проводится в форме, предусмотренной планом учебного процесса: экзамена, дифференцированного зачета, зачета.

В период сложной санитарно-эпидемиологической обстановки или других ситуациях невозможности очного обучения и проведения аттестации студентов колледж реализует образовательные программы или их части с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в предусмотренных законодательством формах обучения или при их сочетании, при проведении учебных занятий, практик, текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся.

Форма промежуточной аттестации по МДК. 04.01 Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности - экзамен.

##### 2. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ МДК

##### 2.1. Содержательно-компетентностная матрица оценочных средств текущего контроля

##### В результате текущей аттестации по МДК. 04.01 Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется проверка сформированности умений и знаний, направленных на формирование соответствующих ФГОС СПО общих и профессиональных компетенций.

Контроль и оценка освоения междисциплинарного курса по темам (разделам)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Элемент учебной дисциплины** | **Формы и методы контроля** | | | |
| **Текущий контроль** | | **Промежуточная аттестация** | |
|  | Форма контроля | Проверяемые ОК, ПК | Форма контроля | Проверяемые ОК, ПК |
| Раздел 1. Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественного и финансового положения организации, определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период | Устный опрос, решение практических заданий | ОК1-ОК6, ОК9  ПК4.1-ПК4.5, ПК4.7 | Экзамен | ОК1-ОК6, ОК9  ПК4.1-ПК4.5, ПК4.7 |
| Раздел 2. Составление формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки | Устный опрос, решение практических заданий | ОК1-ОК6, ОК9  ПК4.1-ПК4.5, ПК4.7 |
| Тема 2.6. Использование бухгалтерской  (финансовой) отчётности для целей управления и внутреннего контроля организации | Устный опрос, решение практических заданий | ОК1-ОК6, ОК9  ПК4.1-ПК4.5, ПК4.7 |
| Раздел 3. Составление налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет, отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности | Устный опрос, решение практических заданий | ОК1-ОК6, ОК9  ПК4.1-ПК4.5, ПК4.7 |

2

* 1. **Перечень вопросов и заданий для текущего контроля**

**Раздел 1. Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественного и финансового положения организации, определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период (Темы 1.1.-1.2)** (ОК1-ОК6, ОК9, ПК4.1-ПК4.5, ПК4.7)

**Форма: устный опрос, решение практических заданий**

##### Список контрольных вопросов:

##### Понятие отчетности, классификация видов (бухгалтерская, управленческая, налоговая, статистическая, консолидированная, промежуточная, годовая), назначение.

##### Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

##### Нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Российские.

##### Общие требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

##### Состав бухгалтерской (финансовой) годовой и промежуточной отчетности и сроки ее представления.

##### Международные стандарты финансовой отчетности.

##### Механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период.

##### Методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период.

##### Исправление ошибок, выявленных при составлении отчетности.

##### Формирование и отражение финансовых результатов деятельности экономического субъекта. Закрытие счетов; составление шахматных и сальдовых оборотных ведомостей.

##### Решение практических заданий:

##### Задание 1

##### Сгруппируйте приведенные в операциях прочие доходы и расходы. Определите их величину в целях составления отчета о финансовых результатах.

##### По данным аналитического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в отчетном периоде в организации имели место прочие доходы и расходы в результате следующих операций:

##### 1. Продан объект нематериальных активов: - продажная стоимость (включая НДС-3600 руб.) – 23 600 руб.; - первоначальная стоимость – 22 000 руб. - амортизационные отчисления – 5000 руб.

##### 2. Списан вследствие морального износа объект основных средств: - первоначальная стоимость 13 000 руб. - амортизационные отчисления – 3000 руб. - сумма восстановленного «входного» НДС, предъявленного к налоговому вычету при принятии объекта к учету в части, относящейся к остаточной стоимости списанного объекта, - 2000 руб.

##### 3. Переданы в качестве взноса в уставный капитал другой организации материалы: - согласованная стоимость – 9000 руб.; - учетная стоимость – 6000 руб.; - отклонение в стоимости материалов 1000 руб. - сумма восстановленного «входного НДС, предъявленного к налоговому вычету при принятии материалов к учету, 1400 руб.

##### 4. Переданы безвозмездно товары: - учетная стоимость – 5000 руб.; - рыночная стоимость (включая НДС – 1080 руб.) – 7080 руб.

##### 5. Начислен налог на имущество – 8000 руб.

##### 6. Начислены доходы по договору простого товарищества 2000 руб.

##### 7. Отражена положительная курсовая разница по валютному счету-3000 руб.

##### 8. Начислен резерв под снижение стоимости материальных ценностей – 1800 руб.

##### 9. Оприходованы выявленные в процессе инвентаризации излишки товаров 5000 руб.

##### 10. Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом банка 1000 руб.

##### Задание 2.

##### Составьте брутто-баланс и нетго-баланс, используя условие, представленное в таблице. Перечень показателей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Показатель | Сумма, руб. |
|  | Уставный капитал | 485 000 |
|  | Нематериальные активы | 100 000 |
|  | Амортизация нематериальных активов | 5900 |
|  | Материалы | 10 385 |
|  | Задолженность поставщикам | 348 200 |
|  | Задолженность по оплате труда | 104 375 |
|  | Готовая продукция | 105 200 |
|  | Авансы выданные | 25 400 |
|  | Незавершенное строительство | 592 770 |
|  | Основные средства | 400 000 |
|  | Амортизация основных средств | 30 200 |
|  | Краткосрочная задолженность покупателей | 200 100 |
|  | Задолженность внебюджетным фондам | 48 900 |
|  | Затраты в незавершенном производстве | 180 860 |
|  | Задолженность по платежам в бюджет | 395 970 |
|  | Задолженность прочим кредиторам | 27 385 |
|  | Долгосрочные займы и кредиты | 209 700 |
|  | Резервы предстоящих расходов | 4200 |
|  | Нераспределенная прибыль | 150 000 |
|  | Расходы будущих периодов | 26 100 |
|  | Касса | 4150 |
|  | Расчетные счета | 10 150 |
|  | Краткосрочные финансовые вложения | 152 000 |
|  | Долгосрочная дебиторская задолженность | 5015 |
|  | Валютные счета | 2900 |
|  | Добавочный капитал | 5200 |

##### Задание 3

##### Решите задачи на исправление ошибок, сверку данных аналитического и синтетического учета:

##### а) Перед составлением годового отчета ООО «Фрегат» провело инвентаризацию имущества. Инвентаризационная комиссия обнаружила:

##### - отсутствие компьютера первоначальной стоимостью 29 000 руб. и с начисленной амортизацией в сумме 26 000 руб.

##### - недостачу товаров на складе в пределах норм естественной убыли на сумму 12 360 руб.;

##### - недостачу денежных средств в кассе организации в сумме 730 руб.

##### Результаты инвентаризации были зафиксированы в сличительных ведомостях. По итогам инвентаризации были приняты следующие решения:

##### 1) пропажу компьютера списать на убытки организации (поскольку виновник следствием установлен не был, вынесено постановление о приостановлении уголовного дела);

##### 2) кассиру возместить недостачу денежных средств (так как с кассиром ООО «Фрегат» заключен договор о полной материальной ответственности). Составьте бухгалтерские записи.

##### б) Компанией ООО "Вектор" в декабре отчетного года было продано продукции на сумму 1 600 000 руб. (в том числе НДС 20%). Нормативная себестоимость проданной продукции составила 969 844 руб. Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости - 25000 руб. (экономия). Общехозяйственные расходы составили 58000 руб. (списываются ежемесячно на счет 90 "продажи»). Расходы на продажу относящиеся к проданной продукции, составили 50000 руб. По рабочему плану счетов ООО "Вектор" для учета общехозяйственных расходов и расходов на продажу предусмотрены отдельные субсчета - соответственно 90-6 и 90-7.

##### Сальдо по субсчетам счета 90 "Продажи" на 1 декабря:

##### - кредитовое сальдо по субсчету 90-1 «Выручка» - 9 150 800 руб.;

##### - дебетовое сальдо по субсчету 90-2 «Себестоимость продаж» 6 071 217 руб.;

##### - дебетовое сальдо по субсчету 90-3 «Налог на добавленную стоимость» 1 395 885 руб.;

##### - дебетовое сальдо по субсчету 90-6 «общехозяйственные расходы» - 503 927 руб.;

##### - дебетовое сальдо по субсчету 90-7 «Расходы на продажу» 181 400 руб.;

##### - сальдо по субсчетy 90-9 (Прибыль / убыток от продаж) - 998 371 руб.

##### Сумма прочих доходов в декабре отчетного года составила 337 550 руб. (доход от продажи основных средств, стоимость оприходованных материалов, оставшихся от списания основных средств, и т.д.). Сумма прочих расходов в декабре составила 341 494 руб. Сальдо по субсчетам счета 91 «Прочие доходы» и расходы» на 1 декабря:

##### - кредитовое сальдо по субсчету 91-I «Прочие доходы» - 250 760 руб.

##### - дебетовое сальдо по субсчету 91-2 «Прочие расходы» - 232 150 руб.

##### - сальдо по субсчету 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - 18 610 руб. Постоянные налоговые обязательства - 6404 руб.

##### Закройте счета на 31 декабря отчетного года.

##### Критерии оценивания:

##### «отлично» обучающийся полно изложил материал (ответил на вопрос), дал правильное определение основных понятий; обосновал свои суждения, применил знания на практике, привел необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; изложил материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка. Практическое задание выполнено правильно без ошибок.

##### «хорошо» обучающийся дал ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допустил одну-две ошибки, которые сам же исправил, и одно-два недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого. При выполнение практического задания допущены незначительные ошибки, неточности.

##### «удовлетворительно» обучающийся обнаружил знание и понимание основных положений рассматриваемого вопроса, но изложил материал неполно и допустил неточности в определении понятий или формулировке правил; не сумел достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; изложил материал непоследовательно и допустил ошибки в языковом оформлении излагаемого. Практическое задание выполнено на 60%.

##### «неудовлетворительно» обучающийся обнаружил незнание большей части соответствующего вопроса, допустил ошибки в формулировке определений и правил, которые исказили их смысл, беспорядочно и неуверенно изложил материал. Практическое задание не решено, или решено неправильно.

##### Критерии оценки практической работы

|  |  |
| --- | --- |
| Задания | Баллы |
| Задание 1 | 20 |
| Задание 2 | 20 |
| Задание 3 | 60 |

##### Максимальный балл за работу - 100 баллов

##### Шкала перевода баллов в отметки

##### «5» (отлично) 100 - 80

##### «4» (хорошо) 79 - 60

##### «3» (удовлетворительно) 59 - 30

##### «2» (неудовлетворительно) менее 30

**Раздел 2. Составление формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки (Темы 2.1.-2.3)** (ОК1-ОК6, ОК9, ПК4.1-ПК4.5, ПК4.7)

**Форма: устный опрос, решение практических заданий**

##### Список контрольных вопросов:

##### Порядок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности пользователям.

##### Технология составления сводной и консолидированной отчетности.

##### Технология составления сегментарной отчетности.

##### Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.

##### Отчёт о финансовых результатах, назначение, структура, порядок формирования показателей.

##### Особенности состава и порядка представления отчета о финансовых результатах субъектами малого бизнеса.

##### Особенности составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации и ликвидации экономических субъектов.

##### Бухгалтерский баланс, его назначение, структура, порядок формирования и оценки статей.

##### Классификация балансов.

##### Технология составления бухгалтерского баланса.

##### Правила оценки статей баланса.

##### Состав и порядок представления бухгалтерского баланса субъектами малого бизнеса.

##### Приложения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

##### Структура отчета о прибылях и убытках.

##### Значение и функции отчета о прибылях и убытках.

##### Взаимосвязь отчета о прибылях и убытках с другими формами бухгалтерской отчетности.

##### Классификация доходов и расходов организации.

##### Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

##### Техника заполнения формы отчета о прибылях и убытках

**Решение практических заданий:**

##### Задание 1

##### На основании данных бухгалтерского баланса (форма №1) рассчитать стоимость чистых активов, сравнить с величиной уставного капитала. Сделать выводы о платеже способности и степени ликвидности предприятий отдельных организационно-правовых форм. Раскрыть роль в оценке использования собственного капитала. Результаты расчетов и анализа занести в таблицу № 9

##### Расчет оценки стоимости чистых активов, тыс. Руб.

##### Таблица № 9.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Код строки бухгалтерского баланса** | **На начало отчетного периода** | **На конец отчетного периода** |
| I. **Активы** |  |  |  |
| 1. Нематериальные активы | ПО | - | - |
| 2. Основные средства | 120 | 2398 | 29927 |
| 3. Не завершенное строительство | 130 | 3243 | 11817 |
| 4. Доходные вложения в материальные ценности | 135 |  |  |
| 5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения | 140, 250 |  |  |
| 6. Прочие внеоборотные активы[[1]](#footnote-1) | 150 |  | 5191 |
| 7. Запасы | 210 | 232677 | 62534 |
| 8. НДС по приобретенным ценностям | 220 | 1826 |  |
| 9. Дебиторская задолженность[[2]](#footnote-2) | 230, 240 | 32369 | 40520 |
| 10. Денежные средства | 260 | 617 | 182 |
| 11. Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| 12. Итого активы, применяемые к расчету (сумма данных пп. 1 - 11) |  | 273130 | 150171 |
| II. **Пассивы** |  |  |  |
| 13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам | 510 |  |  |
| 14. Прочие долгосрочные обязательства[[3]](#footnote-3)[[4]](#footnote-4) | 520 |  |  |
| 15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам | 610 | 190936 | 200 |
| 16. Кредиторская задолженность | 620 | 80318 | 148076 |
| 17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов | 630 |  |  |
| 18. Резервы предстоящих расходов | 650 |  |  |
| 19. Прочие краткосрочные обязательства[[5]](#footnote-5) | 660 |  |  |
| 20. Итого пассивы, применяемые к расчету |  | 271254 | 148276 |
| 21. Стоимость чистых активов (итого активы, при меняются к расчету (стр. 12), минус итого пассивы, применяемые к расчету (стр. 20). |  | 1876 | 1895 |

##### Задание2

##### ООО «Версаль» является плательщиком НДС. Данное предприятие производит и реализует ковровые изделия.

##### За 1 квартал текущего года произведено и реализовано:

##### - 230 кв. м ковровых дорожек по цене 1250 руб. за 1 кв.м. без НДС;

##### - 150 кв.м. ковров по цене 1520 руб. за 1 кв.м. без НДС;

##### - 53 кв.м. прикроватных ковриков по цене 380 руб. за 1 кв.м. без НДС.

##### Для производства продукции было закуплено сырье (шерсть, основа, краска и т.д.) на сумму 938 000 руб. без НДС. Сырье оплачено, счет фактура имеется. Кроме того, приобретен станок для резки основы за 469 000 руб. без НДС. Оплата станка прошла на 50%, счет фактура имеется.

##### Произведена оплата услуг по рекламе продукции на 25 640 руб. без НДС, счета фактуры нет. Получен аванс в счет предстоящей поставки продукции на сумму 112 800 руб.

##### Исчислить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет, указать сроки уплаты НДС, заполнить налоговую декларацию по НДС.

##### Задание 3

##### Компания ООО «ВЕКТОР», ИНН 8602098760, КПП 860201001. Находится в городе Сургуте. На балансе компании числится:

##### 1. Здание, адрес которого совпадает с адресом местонахождения организации. Кадастровый номер здания — 77:06:0004005:1234. Налоговая база по нему определяется как кадастровая стоимость (п. 2 ст. 375, ст. 378.2 НК РФ). Кадастровая стоимость здания на 1 января 2020 г. составила 26 000 000 руб.

##### 2. Складское помещение, которое расположено вне местонахождения организации. Налоговая база по нему определяется как среднегодовая стоимость имущества (п. 1 ст. 375 НК РФ). Условный номер помещения — 77:06:0004005:5678. Код ОКОФ — 210.00.11.10.520.

##### Остаточная стоимость складского помещения:

|  |  |
| --- | --- |
| Дата | Сумма |
| На 01.01.2020 | 5 760 000 руб. |
| На 01.02.2020 | 5 730 000 руб |
| На 01.03.2020 | 5 700 000 руб |
| На 01.04.2020 | 5 670 000 руб |
| На 01.05.2020 | 5 640 000 руб |
| На 01.06.2020 | 5 610 000 руб. |
| На 01.07.2020 | 5 580 000 руб |
| На 01.08.2020 | 5 550 000 руб |
| На 01.09.2020 | 5 520 000 руб |
| На 01.10.2020 | 5 490 000 руб |
| На 01.11.2020 | 5 460 000 руб |
| На 01.12.2020 | 5 430 000 руб |
| На 31.12.2020 | 5 400 000 руб |

##### В отношении недвижимости у ООО «ВЕКТОР» нет льгот, установленных Налоговым кодексом РФ и региональным законодательством. Заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций.

##### Критерии оценивания:

##### «отлично» обучающийся полно изложил материал (ответил на вопрос), дал правильное определение основных понятий; обосновал свои суждения, применил знания на практике, привел необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; изложил материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

##### «хорошо» обучающийся дал ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допустил одну-две ошибки, которые сам же исправил, и одно-два недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

##### «удовлетворительно» обучающийся обнаружил знание и понимание основных положений рассматриваемого вопроса, но изложил материал неполно и допустил неточности в определении понятий или формулировке правил; не сумел достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; изложил материал непоследовательно и допустил ошибки в языковом оформлении излагаемого.

##### «неудовлетворительно» обучающийся обнаружил незнание большей части соответствующего вопроса, допустил ошибки в формулировке определений и правил, которые исказили их смысл, беспорядочно и неуверенно изложил материал.

##### Критерии оценки практической работы

|  |  |
| --- | --- |
| Задания | Баллы |
| Задание 1 | 40 |
| Задание 2 | 20 |
| Задание 3 | 40 |

##### Максимальный балл за работу - 100 баллов

##### Шкала перевода баллов в отметки

##### «5» (отлично) 100-79

##### «4» (хорошо) 70-60

##### «3» (удовлетворительно) 59-39

##### «2» (неудовлетворительно) менее 39

**Раздел 2. Составление формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки (Темы 2.4.-2.6)** (ОК1-ОК6, ОК9, ПК4.1-ПК4.5, ПК4.7)

**Форма: устный опрос, решение практических заданий**

##### Список контрольных вопросов:

##### Структура отчета о прибылях и убытках.

##### Значение и функции отчета о прибылях и убытках.

##### Взаимосвязь отчета о прибылях и убытках с другими формами бухгалтерской отчетности.

##### Классификация доходов и расходов организации.

##### Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

##### Структура и содержание отчета об изменениях капитала и его взаимосвязь с другими отчетными формами.

##### Порядок расчета чистых активов.

##### Понятие консолидированной финансовой отчетности.

##### Состав отчетности, сроки представления. Процесс консолидации, рабочие таблицы. Особенности формирования показателей: деловая репутация, неконтролируемая доля, консолидированная прибыль.

##### Управленческая отчетность. Понятие, виды, классификация.

##### Фактическая и плановая отчетность.

##### Понятие и основные элементы внутреннего контроля, основные процедуры внутреннего контроля.

##### Контроль за разработкой и соблюдением учётной политики и документооборотом.

**Решение практических заданий:**

**Задание 1**

Составьте отчёт о движении денежных средств ООО «Мастер» за текущий год прямым методом, используя учебную форму (табл.).

Исходные данные. На начало отчётного года ООО «Мастер» имела на счёте «Расчётном счёте» 1 500 тыс. руб. В течение отчётного года компанией по движению денежных средств были выполнены следующие операции:

– получен кредит в банке на два месяца в сумме 1 700 тыс. руб.;

– через два месяца полностью погашен данный кредит с уплатой процентов в размере 35 тыс. руб.;

– получена от покупателей оплата за отгруженные товары на сумму 2 530 тыс. руб.;

– приобретён сейф за 845 тыс. руб. и производственное оборудование 645 тыс. руб.;

– продан автомобиль за 1 050 тыс. руб.;

– уплачен налог на прибыль в сумме 1 500 тыс. руб.;

– по итогам года получены убытки в размере 420 тыс. руб. Запасы материалов на складе на начало года составляли 345 тыс. руб., на конец года

– 2 095 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, числившаяся на начало года в сумме 2 950 тыс. руб., была полностью погашена.

Кредиторская задолженность на начало года составляла 150 тыс. руб., на конец года – 1 900 тыс. руб.

Таблица

Отчёт о движении денежных средств (прямой метод) за 202.

Организация

Ед. измерения

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **Сумма, руб** |
| 1. Движение денежных по текущей деятельности |  |
| Поступления: |  |
| Платежи: |  |
| Чистый поток по текущей деятельности |  |
| 2. Движение денежных по инвестиционной деятельности |  |
| Поступления: |  |
| Платежи: |  |
| Чистый поток по инвестиционной деятельности |  |
| 3. Движение денежных по финансовой деятельности |  |
| Поступления: |  |
| Платежи: |  |
| Чистый поток по финансовой деятельности |  |
| Сальдо начальное |  |
| Чистый поток |  |
| Сальдо конечное |  |

**Задание 2**

Напишите ряд общих признаков, характеризующих большинство планов финансового контроля:

1)

2)

3)

4)

**Задание 3**

На основе представленных данных определите отчетные сегменты ООО «АВТ» и представьте первичную и вторичную информацию по ним.

Данные: ООО «АВТ» осуществляет свою деятельность в двух географических регионах: город Самара и город Ульяновск, в которых организация имеет свои филиалы.

Сфера деятельности организации:

торговля запасными частями;

предоставление в аренду автомобилей;

сервисное обслуживание и ремонт автомобилей.

Руководство ООО «АВТ» предполагает раскрыть информацию во внешней бухгалтерской (финансовой) отчетности по следующим сегментам:

Сегмент 1 – торговая деятельность;

Сегмент 2 – услуги по аренде;

Сегмент 3 – услуги по ремонту;

Сегмент 4 – деятельность в городе Самара;

Сегмент 5 – деятельность в городе Ульяновск.

Первичной информацией считается информация по операционным сегментам.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи | | Сегменты | | | | | | | | | | Прочая дея­тельность | | В целом по организации | |
| 1 | | 2 | | 3 | | 4 | | 5 | |
| Выручка | | 10500 | | 1200 | | 5400 | | 11300 | | 5800 | | - | | 17100 | |
| Расходы | | (9200) | | (1100) | | (4900) | | (10045) | | (5155) | | - | | (15200) | |
| Общехозяйственные расходы | |  | | | | | | | | | | (800) | | (800) | |
| Финансовый результат | | 1300 | | 100 | | 500 | | 1255 | | 645 | | (800) | | 1100 | |
| Активы сегментов | | 18000 | | 2500 | | 9900 | | 20100 | | 10300 | | - | | 30400 | |
| Капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы | | 8000 | | 2000 | | - | | 8000 | | 2000 | | - | | 10 000 | |
| Обязательства | | 12000 | | 2000 | | 7200 | | 14100 | | 7100 | | - | | 21200 | |
| Амортизация по основным средствам и нематериальным активам | | 500 | | 98 | | 350 | | 630 | | 318 | |  | | 948 | |
| Основные средства общехозяйственного назначения | | | | | | | | | | | | 5800 | | 5800 | |
| Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль | | | | | | | | | | | | 300 | | 300 | |
| Задолженность перед административно-управленческим персоналом по за­работной плате | | | | | | | | | | | | 250 | | 250 | |
| Задолженность перед внебюджетными фондами в части, относящейся к задолженности по заработной плате перед административно-управленческим персоналом | | | | | | | | | | | | 89 | | 89 | |

##### Критерии оценивания:

##### «отлично» обучающийся полно изложил материал (ответил на вопрос), дал правильное определение основных понятий; обосновал свои суждения, применил знания на практике, привел необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; изложил материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

##### «хорошо» обучающийся дал ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допустил одну-две ошибки, которые сам же исправил, и одно-два недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

##### «удовлетворительно» обучающийся обнаружил знание и понимание основных положений рассматриваемого вопроса, но изложил материал неполно и допустил неточности в определении понятий или формулировке правил; не сумел достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; изложил материал непоследовательно и допустил ошибки в языковом оформлении излагаемого.

##### «неудовлетворительно» обучающийся обнаружил незнание большей части соответствующего вопроса, допустил ошибки в формулировке определений и правил, которые исказили их смысл, беспорядочно и неуверенно изложил материал.

##### Критерии оценки практической работы

|  |  |
| --- | --- |
| Задания | Баллы |
| Задание 1 | 40 |
| Задание 2 | 20 |
| Задание 3 | 40 |

##### Максимальный балл за работу - 100 баллов

##### Шкала перевода баллов в отметки

##### «5» (отлично) 100-79

##### «4» (хорошо) 70-60

##### «3» (удовлетворительно) 59-39

##### «2» (неудовлетворительно) менее 39

**Раздел 3. Составление налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет, отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности** (ОК1-ОК6, ОК9, ПК4.1-ПК4.5, ПК4.7)

**Форма: устный опрос, решение практических заданий**

##### Список контрольных вопросов:

##### Понятие статистической отчетности, виды, периодичность составления.

##### Порядок разработки и утверждения программы отчетности, методики определения сведений, форм отчетности.

##### Статистические формы отчетности и сроки их сдачи.

##### Содержание форм налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет, порядок заполнения и представления.

##### Порядок составления отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды.

##### Формы статистической отчетности и порядок их представления.

##### Порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах.

**Решение практических заданий:**

**Задание 1**

В течение I квартала 2019 года организация (OCHO) осуществила следующие операции. Оплачен 100% аванс за предстоящую поставку партии товаров на сумму 590 000 pyб. (с НДС). При приемке товара обнаружен брак на сумму 47200 pyб. (с НДС). Эта часть товара была сразу возвращена продавцу. Продавец выставил корректировочный счет-фактуру с соответствующим уменьшением количества и стоимости отгруженного товара. Оставшаяся партия товара принята на учет, частично (3/4) реализована за 472000 pyб. (с НДС). Нереализованная часть партии возращена продавцу по условиям договора, т. к. товар сезонный, и его реализация по окончании сезона маловероятна.

1. Определите налоговые последствия для организации в части НДС по итогам I квартала 2019 года.
2. Определите налоговые последствия для арендатора в части налогообложения прибыли.

##### Критерии оценивания:

##### «отлично» обучающийся полно изложил материал (ответил на вопрос), дал правильное определение основных понятий; обосновал свои суждения, применил знания на практике, привел необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; изложил материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка. Задача решена правильно.

##### «хорошо» обучающийся дал ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допустил одну-две ошибки, которые сам же исправил, и одно-два недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого. Допущены неточности при решении задачи, которые исправлены после устного собеседования с преподавателем.

##### «удовлетворительно» обучающийся обнаружил знание и понимание основных положений рассматриваемого вопроса, но изложил материал неполно и допустил неточности в определении понятий или формулировке правил; не сумел достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; изложил материал непоследовательно и допустил ошибки в языковом оформлении излагаемого. Задача решена частично.

##### «неудовлетворительно» обучающийся обнаружил незнание большей части соответствующего вопроса, допустил ошибки в формулировке определений и правил, которые исказили их смысл, беспорядочно и неуверенно изложил материал. Задача не решена.

* 1. **Перечень вопросов и заданий для промежуточной аттестации**

##### Форма: экзамен (устно, в билете 1 вопрос теоретический, 2 практических задания)

##### Список вопросов к экзамену:

##### 1. Понятие отчетности, классификация видов (бухгалтерская, управленческая, налоговая, статистическая, консолидированная, промежуточная, годовая), назначение.

##### 2. Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности и их информационные потребности.

##### 3. Нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Российские и международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности.

##### 4. Общие требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

##### 5. Состав бухгалтерской (финансовой) годовой и промежуточной отчетности и сроки ее представления.

##### 6. Уточнение оценки статей отчетности на дату ее составления.

##### 7. Исправление ошибок, выявленных при составлении отчетности.

##### 8. Формирование и отражение финансовых результатов деятельности экономического субъекта.

##### 9. Закрытие счетов; составление шахматных и сальдовых оборотных ведомостей

##### 10. Бухгалтерский баланс, его назначение, структура, порядок формирования и оценки статей. Состав и порядок представления бухгалтерского баланса субъектами малого бизнеса.

##### 11. Отчёт о финансовых результатах, назначение, структура, порядок формирования показателей. Состав и порядок представления отчета о финансовых результатах субъектами малого бизнеса.

##### 12. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

##### 13. Особенности составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации и ликвидации экономических субъектов.

##### 14. Понятие консолидированной финансовой отчетности.

##### 15. Нормативное регулирование в Российской Федерации; экономические субъекты, обязанные составлять и представлять консолидированную отчетность.

##### 16. Состав отчетности, сроки представления.

##### 17. Процесс консолидации, рабочие таблицы.

##### 18. Особенности формирования показателей: деловая репутация, неконтролируемая доля, консолидированная прибыль.

##### 19. Управленческая отчетность. Понятие, виды, классификация. Фактическая и плановая отчетность.

##### 20. Понятие и основные элементы внутреннего контроля, основные процедуры внутреннего контроля.

##### 21. Контроль за разработкой и соблюдением учётной политики и документооборотом. Организация контроля за соблюдением законодательства.

##### 22. Мероприятия по контролю ведения учёта и составления отчетности

##### 23. Понятие статистической отчетности, виды, периодичность составления.

##### 24. Порядок разработки и утверждения программы отчетности, методики определения сведений, форм отчетности.

##### 25. Статистические формы отчетности и сроки их сдачи.

**Практические задание к вопросам:**

**Задание1**

По данным бухгалтерского учета двух организаций составить оборотные ведомости на отчетные даты. Задание оформить в виде оборотной ведомости.

Составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам ООО «Заря» на 01.10.т.г. по следующим данным (тыс. руб.):

01 Основные средства 500000

02 Амортизация основных средств 220000

10 Материалы 250000

16 Отклонение в стоимости материальных ценностей (кредитовое сальдо) 8000

19 Налог на добавленную стоимость 24500

50 Касса 1000

51 Расчетный счет 184000

60 Расчеты с поставщиками 162500

70 Расчеты по оплате труда 78000

75 Расчеты с учредителями 45300

80 Уставный капитал 100000

83 Добавочный капитал 45500

84 Нераспределенная прибыль 250000

86 Целевое финансирование 50200

**Задание 2**

Оборотные активы по состоянию на 1.01 отчетного года составили 3100000 рублей, внеоборотные активы – 39000000 рублей, долгосрочные обязательства – 1500000 рублей, краткосрочные обязательства – 2 000 000 рублей.

1. Рассчитайте сумму собственного капитала.

2. Укажите формы отчетности, в которых будут отражены эти суммы.

3. Назовите источники для заполнения форм отчетности этих форм.

**Задание 3**

На 1.01 отчетного года валюта баланса составила 2450000 рублей, в том числе запасы 958300 рублей, расчеты с поставщиками 380000 рублей, задолженность прочих дебиторов – 170000 рублей.

1. Укажите в каких формах отчетности будут отражены эти операции?

2. На основании каких регистров будут произведены записи в отчетности?

**Задание 4**

Задолженность организации перед персоналом по оплате труда на конецотчетного периода составила 600 000 рублей, перед поставщиками – 130 000 рублей, задолженность покупателей – 700 000 рублей.

1. Укажите в каких формах отчетности будут отражены эти операции?

2. На основании каких регистров будут произведены записи в отчетности?

**Задание 5**

На основе данных составить бухгалтерский баланс ООО «Модерн» на 31 марта 20 г. Решение оформить на бланке бухгалтерского баланса.

Исходные данные. Задание выполняется на примере фабрики мягкой мебели – ООО «Модерн». Юридический адрес: г. Пермь, ул. Народовольческая ХХ. ИНН 590000009 Руководитель ООО «Модерн» Лангин А.А. На 31 марта текущего года ООО «Модерн» имеет следующие остатки на счетах бухгалтерского учета (руб.):

01 Основные средства 30000

02 Амортизация основных средств 10000

43 Готовая продукция 5000

20 Основное производство 5000

50 Касса 3700

51 Расчётные счета 9300

80 Уставный капитал 10000

66 Краткосрочные кредиты и займы 8000

60 Расчёты с поставщиками 9000

70 Расчёты с персоналом по оплате труда 4000

99 Прибыли и убытки (прибыль) 8000

68 Расчёты по налогам и сборам 4000

**Задание 6**

Составить отчёт о финансовых результатах (ОФР) ООО «Турфирма КАРАВЕЛЛА-ТУР» за 2021, используя утвержденную МФ РФ форму.

Исходные данные: вид деятельности – 79.1 деятельность турагентов и туроператоров; ИНН 2130106315; форма собственности – 16 частная собственность; организационно-правовая форма – 12300 частная собственность, Пермь, Крисанова, 24; руководитель Фролов Глеб Ильич.

Справочная информация:

Выручка без НДС 203000 руб.

Себестоимость турпродуктов 110000 руб.

Управленческие расходы 43000 руб.

Расходы на рекламу 17000 руб.

Расходы на услуги банка 8000 руб.

Материальная помощь сотрудникам 12000 руб.

Ставка налога на прибыль 20%

**Задание 7**

Составьте отчёт о движении денежных средств ООО «Мастер» за текущий год прямым методом, используя учебную форму.

Исходные данные. На начало отчётного года ООО «Мастер» имела на счёте «Расчётном счёте» 1 500 тыс. руб. В течение отчётного года компанией по движению денежных средств были выполнены следующие операции:

– получен кредит в банке на два месяца в сумме 1700 тыс. руб.;

– через два месяца полностью погашен данный кредит с уплатой процентов в размере 35 тыс. руб.;

– получена от покупателей оплата за отгруженные товары на сумму 2530 тыс. руб.;

– приобретён сейф за 845 тыс. руб. и производственное оборудование 645 тыс. руб.;

– продан автомобиль за 1050 тыс. руб.;

– уплачен налог на прибыль в сумме 1 500 тыс. руб.;

– по итогам года получены убытки в размере 420 тыс. руб.

Запасы материалов на складе на начало года составляли 345 тыс. руб., на конец года – 2 095 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, числившаяся на начало года в сумме 2950 тыс. руб., была полностью погашена.

Кредиторская задолженность на начало года составляла 150 тыс. руб., на конец года – 1900 тыс. руб.

**Задание 8**

Сгруппируйте приведенные в таблице виды поступлений и выбытия денежных средств в целях составления Отчета о движении денежных средств по следующим видам деятельности:

− текущая;

− инвестиционная;

− финансовая.

Группировка производится в таблице путем проставления в соответствующей графе символа «+».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Поступление и выбытие денежных средств | Текущая | Инвестиционная | Финансовая |
| Поступление денежных средств | | | |
| Выручка от продажи товаров, продукции |  |  |  |
| Выручка от продажи основных средств |  |  |  |
| Выручка от продажи материалов |  |  |  |
| Авансы, полученные от покупателей |  |  |  |
| Проценты по краткосрочным облигациям |  |  |  |
| Дивиденды от долевых финансовых вложений |  |  |  |
| Займы, полученные на приобретение ценных бумаг со сроком обращения до 12 месяцев |  |  |  |
| Выбытие денежных средств | | | |
| Оплата приобретенных товаров |  |  |  |
| Оплата машин, оборудования и ТС |  |  |  |
| Оплата долевого участия в строительстве |  |  |  |
| Расчет с бюджетом по налогу на прибыль |  |  |  |
| Авансы, выданные поставщикам |  |  |  |
| Выдача подотчетных сумм на текущие хозяйственные нужды |  |  |  |
| Погашение кредиты, полученного на приобретение сырья |  |  |  |

**Задание 9**

На основании приведенных данных заполнить отчет об изменениях капитала за отчетный год.

На 1 января года, предшествующего отчетному, уставный капитал ОАО «Импульс» составлял 500000 руб., величина добавочного капитала составила 200000 руб., резервного – 90000 руб., остаток нераспределенной прибыли – 600000 руб. В предшествующем году была получена чистая прибыль в размере 100000 руб. за счет средств чистой прибыли были произведены отчисления в резервный капитал (5 % чистой прибыли), начислены дивиденды – 40000 руб. (из них 21000 руб. – акционерам, являющимся работниками предприятия). переоценка основных средств не проводилась, средства добавочного капитала не расходовались. Оценочных резервов не формировалось.

В отчетном году переоценка основных средств также не проводилась,средства добавочного капитала не расходовались.

За отчетный год была получена чистая прибыль в сумме 150000 руб. В отчетном году помимо отчислений в резервный капитал нераспределенная прибыль была направлена на начисление дивидендов юридическим и физическим лицам (соответственно 20000 руб. и 23000 руб.), на создание нового имущества в форме основных средств – 12000 руб.

По состоянию на 1 января отчетного года остатка по счету 96 не было. В отчетном году ежемесячно производились отчисления в резерв на ремонт основных средств. Общая сумма отчислений в резерв за год составила 17000 руб. Фактические затраты на ремонт составили 18000 руб. В декабре было доначислено в резерв 1000 руб. Другие резервы не образовывались.

Оценочные резервы ни в отчетном году, ни в прошлых отчетных периодах не создавались.

В отчетном году была произведена дополнительная эмиссия акций. Было выпущено 2000 шт. акций, номиналом 100 руб., цена размещения составила 120 руб.

В бухгалтерском учете были сделаны записи.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание операции | Корреспондирующие счета | | Сумма, руб |
|  |  | Д-т | К-т |  |
|  | Отражена номинальная стоимость  выпущенных и размещенных акций |  |  |  |
|  | Отражено превышение цены размещения  акций над их номинальной стоимостью |  |  |  |

Справки:

активы, принимаемые к расчету величины чистых активов, составили:

на начало отчетного года – 4000000 руб.;

на конец отчетного года – 4100000 руб.,

а пассивы, принимаемые к расчету, были равны:

на начало отчетного года – 2980000 руб.;

на конец отчетного года – 3150000 руб.

**Задание 10**

По состоянию на 31 марта 2020 года балансовая стоимость основных средств, принадлежащих предприятию составила 5000000 рублей, в том числе:

- зданий – 4200000 рублей;

- вычислительной техники – 300000 рублей;

- земельных участков – 500000 рублей.

Общая сумма амортизации, начисленной за время эксплуатации основных средств составила 1900000 рублей в том числе:

- по зданиям – 1800000 рублей,

- по вычислительной техники – 100000 рублей.

Отразить записи в балансе организации за 1 квартал 2020 года.

##### Критерии оценивания ПА:

##### «Отлично» Обучающийся имеет глубокие знания, умения, навыки, демонстрирует полное понимание проблемы, все задачи решены. Обучающийся полно изложил материал (ответил на вопрос), дал правильное определение основных понятий; обосновал свои суждения, применил знания на практике, привел необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; изложил материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

##### «Хорошо» Обучающийся имеет полные знания, умения, навыки, демонстрирует значительное понимание проблемы, все задачи решены Законченный, полный ответ с минимальными недочетами. Допустил одну-две ошибки, которые сам же исправил, и одно-два недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого

##### «Удовлетворительно» Обучающийся обнаружил знание и понимание основных положений рассматриваемого вопроса, но изложил материал неполно и допустил неточности в определении понятий или формулировке правил; не сумел достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; изложил материал непоследовательно Обучающийся имеет низкий уровень знаний, умений, навыков, демонстрирует частичное понимание проблемы.

##### «Неудовлетворительно» Обучающийся имеет пробелы в знаниях, умениях, навыках, демонстрирует непонимание проблемы, задачи не решены, студенту требуются дополнительные занятия для освоения компетенций.

1. **РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА И ИНЫЕ ИСТОЧНИКИ**

**Основная литература:**

1. Голубева, С. С. Основы бухгалтерского учета : учебник для СПО / С. С. Голубева, М. В. Голубниченко. — Саратов, Москва : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2023. — 198 c. — ISBN 978-5-4488-1717-5, 978-5-4497-2498-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/134006.html. — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: https://doi.org/10.23682/134006

**Дополнительная литература**

1. Гахова, М. А. Бухгалтерский учет : учебное пособие / М. А. Гахова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 311 c. — ISBN 978-5-4486-0782-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/83806.html. — Режим доступа: для авторизир. пользователей
2. Макарова, Н. В. Бухгалтерский учет : практикум для СПО / Н. В. Макарова. — 2-е изд. — Саратов : Профобразование, 2023. — 160 c. — ISBN 978-5-4488-1628-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/131398.html. — Режим доступа: для авторизир. пользователей
3. Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет и аудит : учебное пособие / П. Г. Пономаренко, Е. П. Пономаренко. — Минск : Вышэйшая школа, 2021. — 488 c. — ISBN 978-985-06-3379-8. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/119968.html. — Режим доступа: для авторизир. пользователей
4. Прокопьева, Ю. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие для СПО / Ю. В. Прокопьева. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 268 c. — ISBN 978-5-4488-0336-9, 978-5-4497-0404-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/90197.html. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

**ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п.п.** | **Содержание изменения** | **Дата,**  **номер протокола**  **заседания кафедры,**  **подпись**  **зав.кафедрой** |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 |  |  |
| 2 |  |  |
| 3 |  |  |
| 4 |  |  |

1. Включая величину отложенных налоговых активов. [↑](#footnote-ref-1)
2. За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал. [↑](#footnote-ref-2)
3. Включая величину отложенных налоговых обязательств. [↑](#footnote-ref-3)
4. В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств проводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности. [↑](#footnote-ref-4)
5. В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств проводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности. [↑](#footnote-ref-5)