



Федеральное агентство по рыболовству
БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»
Калининградский морской рыбопромышленный колледж

Утверждаю
Заместитель начальника колледжа
по учебно-методической работе
А.И.Колесниченко

Фонд оценочных средств

(приложение к рабочей программе профессионального модуля)

ПМ.01 ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

основной профессиональной образовательной программы среднего профессионального образования по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

МО–38 02 01-ПМ.01.ФОС

РАЗРАБОТЧИК
ЗАВЕДУЮЩИЙ ОТДЕЛЕНИЕМ

Цепеляева Н.Ф. Богуш Е.О.
Судьбина Н.А.

ГОД РАЗРАБОТКИ

2025

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.2/50

Содержание

1 Паспорт фонда оценочных средств.....	3
2 Перечень оценочных средств и критерии оценивания	3
3 Оценочные средства текущего контроля и промежуточной аттестации	13
4 Сведения о фонде оценочных средств и его согласование	49

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.3/50

1 Паспорт фонда оценочных средств

1.1 Область применения фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств предназначен для оценки результатов освоения модуля ПМ.01. Ведение бухгалтерского и налогового учета.

1.2 Результаты освоения дисциплины

В результате контроля и оценки по модулю осуществляется комплексная проверка частичного освоения следующих профессиональных компетенций согласно учебному плану:

ПК 1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта.

ПК 1.2. Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета.

ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов.

ПК 1.4. Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.5. Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.

ПК 1.6. Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

2 Перечень оценочных средств и критерии оценивания

Код формируемых компетенций	Индикаторы достижения компетенции	Результат обучения
ПК 1.1	Способен: Составлению и обработке первичных учетных документов о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта	Знать: 3 1- общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций; 3 2 понятие первичной бухгалтерской документации; 3 3 определение первичных бухгалтерских документов; 3 4- формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа; 3 5- порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки; 3 6 принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов; 3 7- порядок проведения таксировки и котировки первичных бухгалтерских документов;

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.4/50

Код формируемых компетенций	Индикаторы достижения компетенции	Результат обучения
		3 8-порядок составления регистров бухгалтерского учета; 3 9-правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации;
		Уметь: У 1-принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение; У 2-принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью; У 3-проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов; У 4-проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку; У 5-проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков; У 6-проводить таксировку и котировку первичных бухгалтерских документов; У 7-организовывать документооборот; У 8-разбираться в номенклатуре дел; У 9-вносить данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета; У 10-передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив; У 11-передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения; У 12-исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах;
ПК 1.2	Способен: Проведению денежных измерений объектов бухгалтерского учета	Знать: 3 10 учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; 3 11 учет денежных средств на расчетных и специальных счетах 3 12 особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам; 3 13 порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги; 3 14 правила заполнения отчета кассира в бухгалтерии;;
		Уметь:

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.5/50

Код формируемых компетенций	Индикаторы достижения компетенции	Результат обучения
		У 13 проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути У 14 проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах; У 15 учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам У 16 оформлять денежные и кассовые документы; У 17 заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию
ПК 1.3	Способен: Проведению расчетов по налогам и сборам	Знать: 3 15 виды и порядок налогообложения; 3 16 систему налогов Российской Федерации; 3 17 элементы налогообложения; 3 18 источники уплаты налогов, сборов, пошлин; 3.19 законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность 3.20 судебную практику по налогообложению 3 21 оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; 3 22 аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; 3 23 порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; 3 24 правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; 3 25 коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; 3 26 учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; 3 27 аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; 3 28 сущность и структуру страховых взносов, регулируемых Налоговым кодексом российской Федерации; 3 29 объекты налогообложения для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование,

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.6/50

Код формируемых компетенций	Индикаторы достижения компетенции	Результат обучения
		обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; 3 30 порядок и сроки исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; 3 31 порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; 3.32 оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование 3.33 начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов 3 34 процедуру контроля прохождения платежей поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
		Уметь: У 17 определять виды и порядок налогообложения; У 18 ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; У 19 выделять элементы налогообложения; У 20 определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; У 21 оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; У 22 организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; У 23 выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; У 24 выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; У 25 проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; У 26 определять объекты налогообложения для исчисления,

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.7/50

Код формируемых компетенций	Индикаторы достижения компетенции	Результат обучения
		формировать отчеты по страховым взносам в ФНС России; У 27 применять порядок исчисления и соблюдать сроки уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; У 28 исчислять суммы недоимки, пени, штрафы за ненадлежащее исполнение обязанностей по налогам У 29 оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование; У 30 осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; У 31 проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; У 32 использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; У 33 осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; У 34 заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование У 35 выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; У 36 оформлять платежные поручения по штрафам и пеням У 37 заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование получателя, КБК, ОКТМО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; У 38 перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
ПК 1.4	Способен:	Знать:

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
 Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.8/50

Код формируемых компетенций	Индикаторы достижения компетенции	Результат обучения
	Применению рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации.	3 35 сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; 3.36 теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации; 3 37 инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; 3 38 принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации; 3 39 классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре;
		Уметь: У 39-анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций применять компьютерные средства У 40 обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; У 41 конструировать поэтапно рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;.
ПК 1.5.	Способен: Осуществлению текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности	Знать: 3 40 понятие и классификацию основных средств 3 41 оценку и переоценку основных средств; 3 42 учет поступления основных средств; 3 43 учет выбытия и аренды основных средств; 3 44 учет амортизации основных средств; 31.45 особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств; 3 46 понятие и классификацию нематериальных активов; 3 47 учет поступления и выбытия нематериальных активов; 3 48 амортизацию нематериальных активов; 3 49 учет долгосрочных инвестиций; 3 50 учет финансовых вложений и ценных бумаг; 3 51 учет материально-производственных запасов: 3 52 понятие, классификацию и оценку материально-производственных запасов; 3 53 документальное оформление поступления и расхода материально-производственных запасов

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.9/50

Код формируемых компетенций	Индикаторы достижения компетенции	Результат обучения
		3 54 учет материалов на складе и в бухгалтерии; 3 55 синтетический учет движения материалов; 3 56 учет транспортно-заготовительных расходов; 3 57 учет затрат на производство и калькулирование себестоимости; 3 58 систему учета производственных затрат и их классификацию; 3 59 сводный учет затрат на производство, обслуживание производства и управление; 3 60 особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств; 3 61 учет потерь и непроизводственных расходов; 3 62 учет и оценку незавершенного производства; 3 63 калькуляцию себестоимости продукции 3 64 характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет; 3 65 технологию реализации готовой продукции (работ, услуг); 3 66 учет выручки от реализации продукции (работ, услуг); 3 67 учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг; 3 68 учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов; 3 69 учет расчетов с работниками по прочим операциям и расчетов с подотчетными лицами. 3 70 учет труда и его оплаты; 3 71 учет удержаний из заработной платы работников; 3 72 учет финансовых результатов и использования прибыли 3 73 учет финансовых результатов по обычным видам деятельности; 3 74 учет финансовых результатов по прочим видам деятельности; 3 75 учет нераспределенной прибыли 3 76 учет собственного капитала; 3 77 учет уставного капитала; 3 78 учет резервного капитала и целевого финансирования; 3 79 учет кредитов и займов;
		Уметь: У 42 проводить учет основных средств У 43 проводить учет нематериальных активов; У 44 проводить учет долгосрочных инвестиций

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.10/50

Код формируемых компетенций	Индикаторы достижения компетенции	Результат обучения
		У 45 проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг; У 46 проводить учет материально-производственных запасов; У 47 проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости; У 48 проводить учет готовой продукции и ее реализации; У 49 проводить учет текущих операций и расчетов; У 50 проводить учет труда и заработной платы; У 51 проводить учет финансовых результатов и использования прибыли; У 52 проводить учет собственного капитала; У 53 проводить учет кредитов и займов. У 54 рассчитывать заработную плату сотрудников У 55 определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников; У 56 определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности; У 57 определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности; У 58 проводить учет нераспределенной прибыли; У 59 проводить учет собственного капитала; У 60 проводить учет уставного капитала; У 61 проводить учет резервного капитала и целевого финансирования; У 62 проводить учет кредитов и займов;
ПК 1.6	Способен Использованию цифровых технологий ведения бухгалтерского учета и оформлению отчетности	Знать: З 80 основные методы и средства обработки, хранения передачи и накопления информации З 81 назначение, состав, основные характеристики компьютерной и организационной техники З 82 основные компоненты компьютерных сетей, принципы пакетной передачи данных, организацию межсетевое взаимодействия З 83 технология поиска информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» З 84 основные понятия автоматизированной обработки информации З 85 назначение, принципы организации и эксплуатации бухгалтерских информационных систем

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.11/50

Код формируемых компетенций	Индикаторы достижения компетенции	Результат обучения
		Уметь: У 63 применять специализированное программное обеспечение для сбора, хранения и обработки бухгалтерской информации У 64 пользоваться автоматизированными системами делопроизводства

2.1 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

- контрольные вопросы к темам практических занятий.

2.2 К оценочным средствам для промежуточной аттестации относятся:

- тестовые задания открытого и закрытого типа;
- билеты для экзамена.

2.3 Критерии оценки результатов освоения дисциплины

Критерии оценивания теоретических знаний:

«Отлично» - ставится, если обучающийся:

- точно формулирует ответы на поставленные в задании вопросы;
- дает правильные формулировки понятий и терминов по изученной дисциплине;
- демонстрирует понимание материала, что выражается в умении обосновать свой ответ;
- свободно обобщает и дифференцирует признаки и понятия;
- правильно отвечает на дополнительные вопросы;
- свободно владеет речью (демонстрирует связность и последовательность в изложении) и т.п.

«Хорошо» - ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но допускает единичные ошибки, которые сам же исправляет после замечания преподавателя.

«Удовлетворительно» - ставится, если обучающийся демонстрирует знание и понимание основных положений данной темы, но:

- неточно и неуверенно воспроизводит ответы на поставленные в задании вопросы;

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.12/50

- б) дает неточные формулировки понятий и терминов;
- в) затрудняется обосновать свой ответ;
- г) затрудняется обобщить или дифференцировать признаки и понятия;
- д) затрудняется при ответах на дополнительные вопросы;
- е) излагает материал недостаточно связано и последовательно с частыми заминками и перерывами и т.п.

«Неудовлетворительно» - ставится, если обучающийся демонстрирует незнание или непонимание большей части соответствующего раздела.

Критерии оценивания практических умений:

«Отлично» ставится, если обучающийся:

- а) умеет подтвердить на примерах свое умение по выполнению полученного практического задания;
- б) умеет аргументировать свои действия при выполнении практического задания;
- в) целесообразно использует теоретический материал для выполнения задания;
- г) правильно использует необходимые приемы, методы, инструменты и другие ресурсы;
- д) демонстрирует умение действовать в стандартных и нестандартных профессиональных ситуациях;
- е) грамотное составление документов, относящихся к профессиональной деятельности и т.п.

«Хорошо» - ставится, если обучающийся демонстрирует практические умения, удовлетворяющие тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но допускает единичные негрубые ошибки, которые сам же исправляет после замечания преподавателя.

«Удовлетворительно» - ставится, если обучающийся обнаруживает практические умения, но:

- а) затрудняется привести примеры, подтверждающие его умения, использованные в процессе выполнения практического задания;
- б) непоследовательно аргументирует свои действия, предпринятые им в процессе выполнения практического задания; аргументы, объясняющие его действия, предпринятые им в процессе выполнения практического задания;

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.13/50

в) нецелесообразно использует теоретический материал для составления плана выполнения практического задания;

г) излагает материал недостаточно связано и с последовательно с частыми заминками и перерывами;

д) испытывает затруднения в действиях при нестандартных профессиональных ситуациях и т.п.

«Неудовлетворительно» - ставится, если обучающийся допускает грубые нарушения алгоритма действия или ошибки, влекущие за собой возникновение отрицательных последствий для оборудования, окружающей среды и экипажа судна, или (и) отсутствие умения действовать в стандартных профессиональных ситуациях, или(и) демонстрирует незнание или непонимание большей части соответствующего раздела.

Критерии оценивания по дисциплине в форме тестирования:

«Отлично» - 81-100 % правильных ответов;

«Хорошо» - 61- 80 % правильных ответов;

«Удовлетворительно» - 41- 60% правильных ответов;

«Неудовлетворительно» - 0 - 40% правильных ответов.

3 Оценочные средства текущего контроля и промежуточной аттестации

Контрольные вопросы к практическим занятиям

Практическое занятие №1. Изучение унифицированных и произвольных первичных учетных документов

Контрольные вопросы:

1. Что такое документ?
2. Что такое реквизиты документов?
3. Какие реквизиты относятся к обязательным?
4. Какие требования предъявляются к составлению документов?
5. Как классифицируются документы?
6. Что понимается под документооборотом?

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.14/50

Практическое занятие №2 - 3. Составление оборотных ведомостей по синтетическим счетам

Контрольные вопросы:

1. Что такое двойная запись и в чем ее сущность?
2. Что такое корреспонденция счетов?
3. Какая взаимосвязь существует между синтетическими и аналитическими счетами?
4. Какое значение имеют оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам?

Практическое занятие № 4 Заполнение кассовых документов

Контрольные вопросы:

1. Каким документом установлены правила работы с наличными деньгами?
2. Какую ответственность несет кассир и за что?
3. Назовите документы для оформления кассовых операций.
4. Что может храниться в кассе предприятия?
5. Укажите номер счета, который используют для кассовых операций?
6. Каковы меры ответственности за несоблюдение кассовой дисциплины?

Практическое занятие № 5 Заполнение кассовой книги и обработка отчета кассира

Контрольные вопросы:

1. Назовите денежные документы, используемые в кассовых операциях.
2. Кто утверждает лимит денежной наличности в кассе организации?
3. Опишите порядок ведения кассовых операций.
4. Каковы особенности синтетического и аналитического учета кассовых операций?
5. Каков порядок заполнения журнала-ордера № 1?

Практическое занятие. № №6 Заполнение журнала-ордера №1 и ведомости №1.

Контрольные вопросы:

1. Что такое ведомость №1?
2. Какой принцип заполнения журналов-ордеров?

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.15/50

3. Кто устанавливает сроки обработки выписок и занесения их данных в журналы-ордера?
4. Кто осуществляет контроль за безналичными расчетами?

Практическое занятие. № 7 Заполнение банковских документов

Контрольные вопросы:

1. Какие документы применяются при безналичных расчетах?
2. Кто имеет право подписи на банковских документах?
3. Сколько счетов может открыть организация?
4. Каким документом сообщается организации о движении денежных средств на счетах в банке?

Практическое занятие № 8. Обработка выписок банка с расчетного счета и заполнение Журнала-ордера № 2 и Ведомости № 2

Контрольные вопросы:

5. Почему остаток денежных средств на «Расчетном счете» отражается по кредиту?
6. Почему по дебету «Расчетного счета» отражается снижение средств (расход), а по кредиту – их поступление (приход)?
7. Какой принцип заполнения журналов-ордеров?
8. Кто устанавливает сроки обработки выписок и занесения их данных в журналы-ордера?
9. Кто осуществляет контроль за безналичными расчетами?

Практическое занятие №9. Отражение операций по валютному счету

Контрольные вопросы:

1. Для каких целей открывают счета в иностранной валюте?
2. На каком счете отражаются операции с иностранной валютой?
3. Что такое курсовая разница?
4. На каком счете отражают в учете курсовые разницы?

Практическое занятие №10 Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по приобретению и продаже ценных бумаг

Контрольные вопросы:

1. Что относят к ценным бумагам?
2. Что понимают под обращением ценных бумаг?

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.16/50

3. По какой стоимости оценивают ценные бумаги?
4. Для чего создается резерв под обесценение ценных бумаг?

Практическое занятие №11. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по текущему учету и списанию задолженностей

Контрольные вопросы:

1. Какие формы расчетов вы знаете?
2. Какими документами оформляются расчетные операции?
3. Как осуществляются расчеты с применением пластиковых карточек?

Практическое занятие № 12 Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по долгосрочным инвестициям

Контрольные вопросы:

1. Что называют долгосрочными вложениями?
2. На каком синтетическом счете отражаются в учете долгосрочные финансовые вложения?
3. Что будет означать сальдо счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»?

Практическое занятие № 13 Отражение на счетах учета поступление основных средств

Контрольные вопросы:

1. Какие средства относятся к основным?
2. Из чего складывается первоначальная стоимость основных средств?
3. В каких случаях может изменяться их первоначальная стоимость?

Практическое занятие № 14. Учет начисления амортизации основных средств

Контрольные вопросы:

1. Что такое амортизация?
2. На каком счете ведут учет амортизации основных средств?
3. Что называют остаточной стоимостью основных средств?

Практическое занятие № 15: Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по восстановлению основных средств

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.17/50

Контрольные вопросы:

1. Какой бухгалтерской проводкой отражается создание резерва для ремонта основных средств?
2. Изменяется ли первоначальная стоимость основных средств при их ремонте?
3. Что является единицей бухгалтерского учета основных средств?
4. Что такое модернизация основных средств?
5. Что такое реконструкция основных средств?

Практическое занятие № 16 Определение финансового результата от выбытия основных средств

Контрольные вопросы:

1. Перечислите причины выбытия основных средств.
2. Каким документом оформляют списание основных средств вследствие морального и физического износа?
3. На каком счете учитывают выбытие основных средств?

Практическое занятие № 17 Отражение на счетах бухгалтерского учета арендных операций

Контрольные вопросы:

1. Как отражаются в учете операции по текущей аренде у арендодателя и арендатора?
2. Что такое лизинг?
3. Как отражаются в учете операции лизинга?

Практическое занятие № 18 Отражение операций по учету нематериальных активов

Контрольные вопросы:

1. По какой стоимости принимаются к бухгалтерскому учету нематериальные активы?
2. Что считается единицей нематериальных активов?
3. Какие нематериальные активы не подлежат амортизации?
4. Какие объекты относятся к нематериальным активам?
5. Как определяется деловая репутация как объект нематериальных активов?

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.18/50

6. Что включается в состав расходов на приобретение нематериальных активов?
7. По какой стоимости нематериальные активы принимаются к учету?
8. На каком счете отражаются затраты по приобретению нематериальных активов?
9. Какими способами начисляется амортизация по нематериальным активам?

Практическое занятие № 19. Определение фактической себестоимости приобретения материалов

Контрольные вопросы:

1. Назовите виды первичной учетной документации по учету движения материалов.
2. Что понимают под фактической себестоимостью материалов?
3. По каким ценам ведется текущий учет движения материалов?
4. На каком счете учитывают отклонения от учетных цен?
5. На каком счете учитываются материальные ценности?
6. Перечислите основные направления расходования материалов с указанием счетов.
7. В каком случае поступление материалов на склад оформляется актом о приемке материалов?

Практическое занятие № 20. Расчет и списание транспортно-заготовительных расходов

Контрольные вопросы:

1. На каком счете учитывают отклонения от учетных цен?
2. Как определить процент отклонений от учетных цен?
3. В каком случае сальдо счета 16 будет равно нулю?

Практическое занятие №21 Отражение на счетах бухгалтерского учета продажи и прочего выбытия материально-производственных запасов

Контрольные вопросы:

1. Какими первичными документами оформляется отпуск материалов со склада?

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.19/50

2. Дайте характеристику лимитно-заборной карте.
3. В каких случаях рассчитываются нормы естественной убыли?

Практическое занятие № 22 Расчет фактической производственной себестоимости

Контрольные вопросы:

1. В чем отличие калькулирования от калькуляции?
2. Какие бывают виды калькуляции?
3. Перечислите методы учета затрат на производство.
4. Дайте определение себестоимости продукции.
5. Входят ли в себестоимость продукции затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности, затраты на воспроизводство основных производственных фондов?

Практическое занятие № 23 Расчет и распределение расходов по обслуживанию производства и управлению

Контрольные вопросы:

1. Какие затраты на производства считаются общепроизводственными?
2. Почему общепроизводственные затраты учитывают на двух субсчетах?
3. Как распределяются общепроизводственные затраты по видам продукции?
4. Что отражается на счетах 25, 26?
5. Какие затраты относятся к общепроизводственным?
6. На какие счета распределяются общепроизводственные и общехозяйственные расходы?

Практическое занятие № 24 Расчет себестоимости вспомогательных производств и их распределение

Контрольные вопросы:

1. Что относится к вспомогательным производствам?
2. На каком счете учитывают затраты вспомогательных производств?
3. Как распределяют затраты вспомогательных производств по видам продукции?

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.20/50

Практическое занятие №25 Отражение операций по учету готовой продукции на счетах бухгалтерского учета

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение полной и сокращенной производственной себестоимости?
2. На каком счете учитываются отклонения фактической себестоимости от плановой?

Практическое занятие № 26 Определение результата от продажи готовой продукции.

Контрольные вопросы:

1. Как определяется финансовый результат реализации?
2. Какие существуют методы учета реализации продукции?
3. Как ведется учет отгруженной продукции?
4. В каких случаях продукция считается реализованной?
5. На каком счете определяется финансовый результата от реализации?
6. Для чего предназначен счет 45?

Практическое занятие № 27 Оформление табеля рабочего времени и отображение заработной платы на счетах бухгалтерского учета

Контрольные вопросы:

1. Что представляет собой табель рабочего времени и его основная задача?
2. Как заполнить табель рабочего времени?
3. Какие условные обозначения используются в табеле рабочего времени?

Практическое занятие №28«Заполнение первичных документов по учету личного состава, труда и его оплаты с применением бухгалтерской программы 1С; Предприятие-Бухгалтерия-8»

Контрольные вопросы:

1. Назовите первичные учетные документы по учету личного состава, труда и его оплаты?
2. Для чего применяется форма т – 51?
3. Какая информация о сотруднике содержится в личной карточке и лицевом счете?

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.21/50

Практическое занятие №29 Расчет заработной платы при повременной и сдельной форм оплаты труда

Контрольные вопросы:

1. Задачи учета труда и заработной платы.
2. Основные системы оплаты труда.
3. Формы заработной платы в сдельной системе оплаты труда. Порядок определения сдельной расценки.
4. Основа для начисления заработной платы при использовании повременной системы оплаты труда.
5. Ограничения в практическом использовании повременной и сдельной системы оплаты труда.

Практическое занятие №30 «Оплата ночного времени, сверхурочных часов, за выходные и праздничные дни, брака и простоев»

Контрольные вопросы:

1. Что такое сверхурочные часы и как они оплачиваются?
2. Надо ли вычитать праздничные дни в норме при подсчете сверхурочной работы?
3. Как оформляется листок учета простоев?
4. Оплачиваются ли простои по вине рабочих и документально оформляются?

Практическое занятие №31 «Оформление лицевого счета. Начисление отпускных»

Контрольные вопросы:

1. Для чего служит лицевой счет сотрудника и когда он заводится?
2. На какой период заводится лицевой счет?
3. Какие документы понадобятся для заполнения лицевого счета?
4. Нужно ли учитывать матпомощь при расчете отпускных?
5. Учитывать ли премию при расчете отпускных?
6. Вправе ли компания предоставить сотруднику дополнительные дни отпуска?
7. Расскажите порядок и условия при которых сотрудник может уйти в отпуск.

Практическое занятие № 32 «Начисление пособий по временной нетрудоспособности и выходного пособия»

Контрольные вопросы:

1. Что такое выходное пособие? В каких случаях оно выплачивается?

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.22/50

2. В каких случаях временным работникам выплачивается выходное пособие?
3. В каких случаях сезонным работникам выплачивается выходное пособие?
4. В каком размере выплачивается выходное пособие женам (мужьям) военнослужащих при увольнении их с работы в связи с переводом жены (мужа) на службу в другую местность?
5. Совместителям выплачивается выходное пособие?

Практическое занятие №33 Документальное оформление и отображение в учете операций по начислению заработной платы с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие –Бухгалтерия 8

Контрольные вопросы:

1. Какой справочник используется для отражения заработной платы с помощью программы 1С:Бухгалтерия?
2. Какие виды расчета различаются в программе 1С: Бухгалтерия?
3. Каким документом регистрируется факт приема на работу сотрудника?
4. В какой закладке можно произвести расчет заработной платы в программе 1С: Бухгалтерия?

Практическое занятие № 34. Расчет налога на доходы физических лиц, удержаний по исполнительным листам

Контрольные вопросы:

1. Доходы налогоплательщика, полученные в виде материальной выгоды в виде экономии на процентах по заемным средствам, облагаются НДФЛ по ставке ...%.
2. Как определяется налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13?
3. Полученные от чего доходы учитываются при определении налоговой базы по НДФЛ?
4. При получении налогоплательщиком дохода в виде товаров в стоимость таких товаров включаются ...?
5. Кто являются налогоплательщики НДФЛ в Российской Федерации?
6. Налоговый период по НДФЛ составляет...?
7. Доходы налогоплательщика, полученные в натуральной форме, облагаются НДФЛ по ставке ... %?

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.23/50

Практическое занятие №35 «Расчет заработной платы к выдаче. Оформление расчетно-платежной ведомости, платежной ведомости»

Контрольные вопросы:

1. Какие графы содержит расчетно – платёжная ведомость и для чего она используется?
2. Какие графы содержит платёжная ведомость и для чего она используется?
3. Необходимо ли вместе вести платёжную и расчетно – платёжную ведомости?
4. Как вы понимаете понятие «заработная плата к выдаче» и как её определить?

Практическое занятие №36 «Оформление карточки по НДФЛ»

Контрольные вопросы:

1. С какой целью заполняют бланк 1-НДФЛ?
2. Сколько разделов в справке 1-НДФЛ? Перечислите их.
3. Что включается в раздел 1 справки 1-НДФЛ?
4. Можно ли доработать бланк 1-НДФЛ согласно действующим положениям налогового законодательства РФ?

Практическое занятие 37 «Оформление карточки по страховым взносам»

Контрольные вопросы:

1. Организации с какой среднесписочной численностью застрахованных лиц за 2024 г. должны представлять отчетность по форме-4 ФСС в электронном виде?
2. Какой крайний срок сдачи электронной формы 4-ФСС Приложение 1 к Приказу ФСС от 26.02.2015 № 59 за прошлый год (2024г)?
3. За какой период считается среднесписочная численность работников в 4-ФСС?
4. Кто должен сдавать 4-ФСС по численности физических лиц?

Практическое занятие №38 «Документальное оформление и отображение в учете операций по начислению НДФЛ, страховых взносов с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие-Бухгалтерия 8»

Контрольные вопросы:

1. Какие документы используются для учета страховых взносов и НДФЛ?
2. По каким ставкам может удерживаться НДФЛ и на какие из видов дохода они применяются?
3. Опишите процесс начисления страховых взносов с помощью программы 1С: Бухгалтерия

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.24/50

Практическое занятие №39 Классификация активов по составу и сферам обращения

Контрольные вопросы:

1. По каким критериям классифицируется имущество?
2. Какие объекты выделяются в классификации имущество по составу?
3. Какие объекты выделяются в классификации имущество сферам обращения?

Практическое занятие №40 Отображение в бухгалтерском учете формирования уставного капитала

Контрольные вопросы:

Выберите один вариант ответа на каждый вопрос

1. Какой Минимальный размер уставного капитала составляет для оплаты денежными средствами:
2. Какими документом оформляется формирование уставного капитала:
3. Как можно внести часть УК, превышающую минимальный размер?

Практическое занятие №41 Отображение в бухгалтерском учете формирование резервного и добавочного капитала

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение добавочного капитала, его учет в структуре собственного капитала.
2. Дайте определение резервного капитала
3. Назовите проводки по учету добавочного и резервного капитала

Практическое занятие №42 Отображение в бухгалтерском учете кредитов и займов, процентов и штрафных санкций

Контрольные вопросы:

1. Что такое кредит?
2. Дайте определение понятиям кредитор и заемщик?
3. Что такое банковский кредит?
4. Что такое товарный кредит?
5. Что такое штрафные санкции?
6. Какую роль играет ставка рефинансирования при расчете штрафа?
7. На какие статьи затрат относятся уплачиваемые штрафные санкции?

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.25/50

Практическое занятие №43 «Определение финансового результата от обычных видов деятельности и отражение их на счетах бухгалтерского учета»

Контрольные вопросы:

1. Что признается доходами от обычных видов деятельности организации?
2. Что признается доходами от обычных видов деятельности научно-исследовательской организации?
3. Что признается доходами от обычных видов деятельности лизинговой компании?
4. Какой из принципов положен в основу определения выручки для целей бухгалтерского учета?
5. Какое из условий должно обязательно выполняться при признании выручки в бухгалтерском учете?

Практическое занятие № 44 «Определение финансового результата от прочих видов деятельности и отражение их на счетах бухгалтерского учета»

Контрольные вопросы:

1. Что такое доходы организации?
2. Что такое расходы организации?
3. Какие нормативные акты регулируют содержание и порядок расчета доходов и расходов организации?
4. Как рассчитать финансовый результат от прочей деятельности?
5. На каком счете определяется финансовый результат от прочей деятельности?
6. Прочие доходы и расходы организации: состав, структура и отражение в бухгалтерской финансовой отчетности.

Практическое занятие №45 «Отражение резервов на счетах бухгалтерского учета. Отражение доходов и расходов будущих периодов на счетах бухгалтерского учета»

Контрольные вопросы:

1. Что относится к доходам будущих периодов?
2. Приведите примеры доходов будущих периодов
3. Как учитывать расходы будущих периодов на счете 97 бухучета в 2025г?

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.26/50

4. Что может включать статья баланса доходы будущих периодов?

Практическое занятие №46 Учет прибыли и убытков

Контрольные вопросы:

1. Какие расходы необходимо учитывать при расчете чистой прибыли?
2. Что не является чистой прибылью?
3. Как определяется чистая прибыль и чистый убыток в конце отчетного года при составлении отчетности?
4. Как найти чистую прибыль в ОФР?

Практическое занятие №47 Реформация баланса

Контрольные вопросы:

1. Порядок признания в учете доходов и расходов организации.
2. Особенности учета финансового результата от обычных видов деятельности.
3. Особенности учета финансового результата от прочих операций.
4. Порядок формирования и учета конечного финансового результата.
5. Каковы особенности исчисления текущего налога на прибыль?
6. Что такое «реформация баланса» и особенности ее проведения?

Практическое занятие №48 Учет нераспределенной прибыли и направления использования

Контрольные вопросы:

1. Что такое нераспределенная прибыль?
2. Нераспределенная прибыль: это актив или пассив?
3. Как посчитать нераспределенную прибыль?
4. Формула расчета нераспределенной прибыли.

Практическое занятие № 49 «Определение прибыли или убытка и отражение на счетах бухгалтерского учета»

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение понятиям «чистая прибыль», «нераспределённая прибыль».
2. Какие фонды могут создаваться за счет чистой прибыли?

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.27/50

3. На какие цели может быть использована чистая прибыль?

4. Как вы понимаете сущность фонда накопления и фонда потребления? В чем их отличие?

Практическое занятие № 50 Отражение реформации баланса в бухгалтерском учете. Списание нераспределенной прибыли или непокрытого убытка

Контрольные вопросы:

1. Когда происходит списание?
2. Как списание влияет на баланс?
3. Как отражается списание в бухгалтерском учете?

Практическое занятие № 51 Отражение на счетах бухгалтерского учета распределения чистой прибыли

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение понятиям «чистая прибыль», «нераспределённая прибыль».
2. Какие фонды могут создаваться за счет чистой прибыли?
3. На какие цели может быть использована чистая прибыль?
4. Как вы понимаете сущность фонда накопления и фонда потребления? В чем их отличие?

Практическое занятие № 52-53 Отражение в учете финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие – бухгалтерия 8

Контрольные вопросы:

1. Какие нормативные акты регулируют содержание и порядок расчета доходов и расходов организации?
2. Как рассчитать финансовый результат от прочей деятельности?
3. На каком счете определяется финансовый результат от прочей деятельности?
4. Прочие доходы и расходы организации: состав, структура и отражение в бухгалтерской финансовой отчетности.
5. Каким образом отразить на финансовом результате от прочего вида деятельности реализацию основных средств предприятия?

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.28/50

Практическое занятие № 54 Определению финансового результата

Контрольные вопросы:

1. Что включает в себя финансовый результат?
2. Как рассчитать финансовый результат?
3. Какие типы финансовых результатов существуют?

5 семестр

Практическое занятие № 1. Решение ситуационных задач по исчислению налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет

Контрольные вопросы:

1. Раскройте экономическую сущность НДС?
2. Какова роль НДС в формировании бюджета?
3. Кто является плательщиком НДС в РФ?
4. Каковы правила освобождения от обязанности налогоплательщика?
5. На каком синтетическом счете осуществляются расчеты по НДС?

Практическое занятие №2 Решение ситуационных задач по определению облагаемых и не облагаемых объектов НДС

Контрольные вопросы:

1. Как определить налоговую базу по НДС?
2. Признается ли объектом налогообложения безвозмездная передача товаров другим лицам?
3. Что является местом реализации товаров (работ, услуг)?
4. Что такое налоговая база по НДС?

Практическое занятие №3 Решение ситуационных задач по исчислению налоговой базы и сумм налога в бюджет НДС

Контрольные вопросы:

1. Какие объекты подлежат налогообложению по НДС? Перечислите их.
2. Каков основной порядок определения налоговой базы по НДС?
3. В каком порядке определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.29/50

Практическое занятие №4 Формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога на добавленную стоимость в бюджет

Контрольные вопросы:

- 1.Какая проводка должна быть сформирована для начисления НДС при реализации товаров, работ и услуг по основному виду деятельности?
- 2.Какая проводка должна быть сформирована для начисления НДС при реализации товаров, работ и услуг по дополнительным видам деятельности?
- 3.На каком счете отразить входной НДС?
- 4.Какая основная ставка применяется при НДС?
- 5.Как определяется налоговая база по НДС?

Практическое занятие №5 Оформлению платежных поручений на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет.

Контрольные вопросы:

1. Что такое платежное поручение ?.
2. Каковы сроки предоставления платежного поручения по ЕНП?
- 3.Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?

Практическое занятие № 6 Решение ситуационных задач по исчислению акцизов, подлежащих уплате в бюджеты бюджетной системы РФ, формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления акцизов в бюджеты бюджетной системы РФ,

Контрольные вопросы:

- 1.Назовите основные объекты обложения акцизами.
- 2.Изложите методику определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров
- 3.Каков налоговый период для плательщиков акцизов?
- 4.В чем отличие адвалорных акцизных ставок от специфических?

Практическое занятие №7 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы

Контрольные вопросы:

1. Понятие балансовой прибыли предприятия.
2. Какие виды прибыли вы знаете?

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.30/50

3. Назовите укрупненную классификацию доходов организации.
4. Каков состав доходов от реализации?

Практическое занятие №8 Решение ситуационных задач по определению сумм налога

Контрольные вопросы:

1. Каков состав внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения?
2. Каков состав доходов, не учитываемых при определении налоговой базы?
3. Что относится к целевым поступлениям?
4. Что относится к безвозмездно полученным средствам?

Практическое занятие №9 Решение ситуационных задач по определению сумм налога

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение выручки и прибыли, в чем разница этих понятий?
2. Дайте определение валовой прибыли и чистой прибыли, в чем разница этих понятий?
3. Прибыльный бизнес не продают, так ли это ?.

Практическое занятие №10 Решение ситуационных задач по определению сумм налога

Контрольные вопросы:

1. Какие установлены методы определения доходов и расходов по налогу на прибыль?
2. По каким ценам учитываются доходы, полученные в натуральной форме?
3. Какова ставка налога на прибыль организации?
4. Каковы сроки уплаты налога на прибыль ?
5. На каком счете учитывается налог на прибыль?
6. Что означает дебетовое сальдо по сч 68?
7. Что означает кредитовое сальдо по сч68?
8. Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета?

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.31/50

Практическое занятие №11 Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет

Контрольные вопросы:

1. Что такое платежное поручение ?.
2. Каковы сроки предоставления платежного поручения по ЕНП (налогу на прибыль)?
3. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
4. Каков порядок составления платежного поручения по налогу на прибыль?

Практическое занятие №12 Решение ситуационных задач по исчислению налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ

Контрольные вопросы:

1. Что такое НДФЛ?
2. С каких доходов платить НДФЛ по ставке 15%
3. Доходы налогоплательщика, полученные в виде материальной выгоды в виде экономии на процентах по заемным средствам, облагаются НДФЛ по ставке ... %.
4. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные ...
5. Что является налоговым периодом для НДФЛ?

Практическое занятие №13 Решение ситуационных задач по определению налогоплательщиков

Контрольные вопросы:

1. Для каких плательщиков объектом обложения НДФЛ является доход только из источников на территории РФ?
2. Какой основной документ регламентирует взимания НДФЛ?
3. Какое количество времени необходимо для проживания в РФ в течение календарного года для плательщиков НДФЛ - резидентов?
4. Граждане, каких государств являются плательщиками НДФЛ в РФ?

Практическое занятие №14 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы

Контрольные вопросы:

1. Какие налоговые вычеты используются при определении НДФЛ?

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.32/50

2. Какой суммарный размер дохода должен составлять, до достижения которого применяется налоговый вычет на детей?:
3. В каком размере предоставляется налоговый вычет героям РФ?

Практическое занятие №15 Решение ситуационных задач по определению облагаемых и не облагаемых доходов

Контрольные вопросы:

1. Назовите основные виды доходов, не подлежащие налогообложению
2. На основании, каких документов уменьшается налогом доход физических лиц, имеющих детей?
3. Включаются ли в совокупный доход физических лиц стоимость материальных и социальных благ, предоставляемых работодателями? Приведите примеры

Практическое занятие №16 Решение задач по определению сумм налога

Контрольные вопросы:

1. С каких доходов нельзя получить имущественный вычет?
2. Может ли пенсионер, безработный или самозанятый получить имущественный вычет? Ответ обоснуйте.
3. Что должен работник предоставить работодателю для получения имущественного вычета?

Практическое занятие №17 По формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления налога на доходы физических лиц в бюджеты бюджетной системы РФ

Контрольные вопросы:

1. Какие установлены ставки налога на доходы физических лиц?
2. Какие виды доходов облагаются по ставке 30; 35%?
3. Как исчисляется налог на доходы физических лиц по новому месту работы?
4. Каков порядок определения профессиональных вычетов?

Практическое занятие №18 оформлению платежных поручений на перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет.

Контрольные вопросы:

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.33/50

1. Что такое платежное поручение ?.
2. Каковы сроки предоставления платежного поручения по НДФЛ?
3. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
4. Какие налоговые платежи перечисляются не в рамках ЕНП?

Практическое занятие №19 Решение задач по определению сумм налога и перечислению в бюджет

Контрольные вопросы:

1. Каковы необходимость и экономическая обоснованность введения водного налога?
2. Кто является плательщиком водного налога?
3. Что является объектом обложения водным налогом?
4. Какова налоговая база по водному налогу?
5. Каков порядок исчисления и уплаты налога?
6. Каковы сроки уплаты водного налога?
7. В какие бюджеты зачисляется плата за пользование водными объектами?

Практическое занятие №20 Оформление платежного поручения на перечисление налогов. Порядок присвоения кодов бюджетной классификации для налога.

Контрольные вопросы:

1. Что такое платежное поручение ?.
2. Каковы сроки предоставления платежного поручения по водному налогу?
3. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
4. Какие налоговые платежи перечисляются не в рамках ЕНП?

Практическое занятие №21 Решение ситуационных задач по определению сумм госпошлины.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение государственной пошлины
2. Кто является плательщиком государственной пошлины?
3. За какие действия взимается государственная пошлина?
4. Каков порядок начисления государственной пошлины?

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.34/50

5. В какой форме уплачивается пошлина и какими документами подтверждается факт ее уплаты?

Практическое занятие № 22 Решение ситуационных задач по определению транспортного налога.

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. При каких условиях пользователи транспортных средств являются налогоплательщиками?
3. Перечислите основные виды объектов налогообложения?
4. Каков порядок определения налоговой базы?

Практическое занятие № 23 Учет налога по формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы РФ

Контрольные вопросы:

1. Какие ставки существуют при расчете налога на имущество организации?
2. Какое имущество предприятий не является объектом обложения налогом?
3. Каков порядок расчета среднегодовой стоимости имущества?
4. Как рассчитывается остаточная стоимость имущества?

Практическое занятие №25 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы, сумм налога

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение инвентаризационной стоимости имущества
2. Как рассчитывается облагаемая база по налогу на имущество?
3. Какая система льгот применяется в отношении собственников по налогу на имущество?

Практическое занятие №26 Решение с задач по формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления авансовых платежей и налога на имущество организаций в бюджеты бюджетной системы РФ.

Контрольные вопросы:

1. Что означает корреспонденция следующих счетов налога на имущество:
Дт 91 Кт 68.?
2. Что означает корреспонденция следующих счетов налога на имущество:
Дт 20 (23, 25, 26) Кт 68.?
3. Что означает корреспонденция следующих счетов налога на имущество:

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.35/50

Дт 44 Кт 68..?

Практическое занятие №27 Решение ситуационных задач по расчету налога

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение платежного поручения?
2. Каковы сроки предоставления платежного поручения по налогу на имущество?
3. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
4. Каков порядок составления платежного поручения по налогу на имущество?
5. В какие сроки налоговая декларация представляется в налоговые органы?

Практическое занятие №29. Решение ситуационной задачи по налогу на игорный бизнес

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком на игорный бизнес?
2. Назовите объекты налогообложения
3. Какой период времени признан налоговым периодом?
4. Каков порядок установления ставок налога?

Практическое занятие №30. Особенности применения УСН и сроки уплаты налога

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком на УСН?
2. Назовите объекты налогообложения
3. Какой период времени признан налоговым периодом?
4. Каковы особенности применения специального режима УСН?
5. Когда можно перейти на другой вариант УСН?

Практическое занятие №31 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и сумм налога

Контрольные вопросы:

1. В каком случае выбирается упрощенная система налогообложения?
2. В каких случаях упрощенная система налогообложения не применяется?
3. Чем отличается общая система налогообложения от общей системы для ООО?

Практическое занятие №32 Решение ситуационных задач по исчислению и уплаты налога

Контрольные вопросы:

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.36/50

1. Каким образом определяется объект налогообложения?
2. Какой метод определения доходов и расходов применяется при упрощенной системе налогообложения?
3. При каких условиях организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, обязана перейти на общую систему налогообложения?
4. Как учитываются расходы по основным средствам?

Практическое занятие №33 Решение ситуационных задач по исчислению и уплаты налога

Контрольные вопросы:

1. Как осуществляется переход на упрощенную систему налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями ?
2. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает замену уплаты каких налогов ?:
3. Сохраняется ли действующий порядок ведения кассовых операций:
4. для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения,
5. Нотариусы, занимающиеся частной практикой вправе применять упрощенную систему налогообложения?
6. Вправе ли налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения вновь перейти на упрощенную систему налогообложения?

Практическое занятие №34 Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление налога при применении упрощенной системы налогообложения в бюджеты бюджетной системы.

Контрольные вопросы:

1. Какие периоды времени признаны отчетными, налоговыми?
2. Имеют ли право законодательные органы регионов устанавливать ставки налога? Назовите размер ставок.
3. Какова методика исчисления налога при применении упрощенной системы?
4. В какие сроки предоставляется декларация и уплачивается налог?

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.37/50

Практическое занятие № 35 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и сумм налога

Контрольные вопросы:

1. Кто является налогоплательщиком ЕСХН?
2. Уплачивают ли налог на имущество организации, перешедшие на уплату ЕСХН?
3. Имеют ли право крестьянские (фермерские) хозяйства применять ЕСХН?
4. От уплаты, каких налогов освобождаются плательщики ЕСХН?
5. Что является налоговым периодом по ЕСХН?

Практическое занятие № 36 Решение ситуационных задач «Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов.

Контрольные вопросы:

1. Какие налоги не уплачиваются при применении ЕСХН?
2. В каких случаях ЕСХН не платит налог на имущество?
3. На каких счетах отражается ЕСХН?

Практическое занятие №37 Оформление платежных документов на перечисление налога в бюджетную систему РФ

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение платежного поручения?
2. Каковы сроки предоставления платежного поручения по единому сельскохозяйственному налогу?
3. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
4. Каков порядок составления платежного поручения по единому сельскохозяйственному налогу?
5. В какие сроки налоговая декларация представляется в налоговые инспекции?

Практическое занятие №38 Решение задач по определению налоговой базы налога и сумм налога

Контрольные вопросы:

1. Раскройте понятие «инвестор», «раздел продукции», «прибыльная продукция», «компенсационная продукция»

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.38/50

2. какие существуют особенности при исчислении налога на прибыль?

3. Какую ставку применяют при уплате налога?

4. Что является отчетным периодом по налогообложению при выполнении соглашений о разделе продукции?

5. Что является налоговым периодом по налогообложению при выполнении соглашений о разделе продукции?

Практическое занятие №39. Решение ситуационных задач по определению налоговой базы сумм налога

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком налога?

2. Каковы особенности исчисления и уплаты налога на строения, помещения и сооружения?

3. Кто устанавливает важнейшие элементы налога – ставки, налоговую базу, льготы?

4. Каковы сроки уплаты налога на имущество физических лиц?

Практическое занятие № 40 Решение ситуационных задач по определению налоговой базы и сумм налога

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком земельного налога и арендной платы?

2. Что является объектом обложения земельным налогом?

3. Какие существуют льготы по земельному налогу? Кто их устанавливает?

4. Чем отличается понятие земельный налог от нормативной цены земли?

5. Каковы сроки уплаты налога на землю?

Практическое занятие №41 Решение ситуационных задач по формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления земельного налога в бюджеты РФ.

Контрольные вопросы:

1. Как рассчитывать земельный налог, если надел купили или продали в течение календарного года?

2. Как рассчитывать земельный налог, если земельный участок находится в общей долевой собственности?

3. Кем рассчитывает земельный налог для ИП и физлиц, которые владеют участком?

4. Расскажите порядок расчёта суммы земельного налога.

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.39/50

Практическое занятие №42. Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление земельного налога в бюджеты бюджетной системы.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение платежного поручения.
2. Порядок заполнения платежного поручения по единому налоговому платежу.
3. В какую налоговую инспекцию адресовать платеж?
4. Что делать если в платежном поручении допущена ошибка?

Практическое занятие №43 Решение ситуационных задач по исчислению торгового сбора, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы РФ.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение понятию торговый сбор.
2. Кто является плательщиком торгового сбора?
3. Какие виды торговли облагаются торговым сбором?
4. Включен ли торговый сбор в ЕНП?

Практическое занятие №44. Решение ситуационных задач формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления торгового сбора в бюджеты РФ.

Контрольные вопросы:

1. Алгоритм расчета торгового сбора.
2. Штрафы за неуплату торгового сбора.
3. Кому не надо платить торговый сбор?
4. За какой период начисляется торговый сбор?

Практическое занятие № 45 Решение ситуационной задачи на определение налоговой базы и сумм налога

Контрольные вопросы:

1. Кто такие самозанятые?
2. Какой профессиональный доход подлежит налогообложению?
3. Какие ставки действуют при применении спец. режима?
4. В каких случаях применяются штрафные санкции?

Практическое занятие № 46 Порядок исчисления и уплаты единого социального налога

Контрольные вопросы:

1. Что такое страховые взносы?

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.40/50

2. Вправе ли плательщики уменьшать сумму страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на сумму произведенных ими расходов на выплату пособий?
3. В каких случаях плательщики, указанные в пп. 2 п. 1 ст. 419 НК РФ, не исчисляют и не уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование?
4. В какой налоговый орган осуществляют уплату страховых взносов и сдачу расчета крупнейшие налогоплательщики?

Практическое занятие № 47 Особенности начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Контрольные вопросы:

1. Что такое взносы на травматизм и кто их платит?
2. Какие выплаты взносами не облагаются?
3. Какой диапазон тарифов существует?
4. Как подтвердить основной вид деятельности?

Практическое занятие № 48 Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Контрольные вопросы:

1. Как платить налоги и взносы с 1 января 2024г.?
2. Когда обязательство по уплате страховых взносов считается исполненным?
3. Что изменилось в отчетности за 2024г: новые формы?

Практическое занятие №49 Решение ситуационных задач по формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ.

Контрольные вопросы:

1. На какие выплаты начисляются страховые взносы?
2. Что такое фиксированные взносы ИП?
3. Как рассчитываются взносы по льготной ставке?
4. Для каких субъектов МСП с 2025 года снизится пониженный тариф взносов?

Практическое занятие №50 Решение ситуационных задач по формированию бухгалтерских проводок начисления и перечисления страховых взносов в бюджеты бюджетной системы РФ.,

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.41/50

Контрольные вопросы:

1. Кто признается плательщиком страховых взносов?
2. Платежи, в какие фонды входят в состав страховых взносов?
3. При каких условиях организации и индивидуальные предприниматели не являются плательщиками СВ?
4. Какой размер выплат инвалидам 1,2 и3 группы не облагается налогом?
5. На какие цели используются средства, поступившие в ПФ РФ?
6. Куда направляются средства Фонда социального страхования?
7. Назовите основные направления расходов фонда медицинского страхования

Практическое занятие №51 Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление страховых взносов в бюджеты бюджетной системы.

Контрольные вопросы:

1. Каковы сроки предоставления платежного поручения по страховым взносам?
2. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае отправления ее по почте?
3. Каков порядок составления платежного поручения по страховым взносам?
4. В какие сроки налоговая декларация представляется в налоговые инспекции?

Практическое занятие № 53 Решение ситуационных задач по оформлению платежных поручений на перечисление страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Контрольные вопросы:

1. Какие доходы признаются объектами налогообложения?
2. Какие выплаты не входят в налогооблагаемую базу?
3. Чем отличается платежное поручение по страховым взносам от платежного поручения по взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ?
4. Перечислите льготы по страховым выплатам.

Практическое занятие № 54 Процедура контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Контрольные вопросы:

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.42/50

- 1..Как принимаются к исполнению банком платежные документы при недостаточности средств на счете организации?
- 2 Что является источниками ревизии операций на счетах в банке?
- 3 Как проводится проверка расчетно-платежных документов?
- 4 Как применяются методы встречной и взаимной проверки?

Практическое занятие № 55 Решение ситуационной комплексной задачи по налогам и сборам (ЕНП и ЕНС).

Контрольные вопросы:

1. Какие плюсы и преимущества ЕНС?
2. Зачем нужен единый налоговый счет (ЕНС)?
3. Является ли ЕНП авансовым платежом? В какой срок нужно уплатить ЕНП и нужна ли досрочная уплата, при которой деньги «мертвым грузом» будут лежать на счетах ФНС?
4. Можно ли будет «хранить» переплату на налоге?
5. Нужно ли подавать заявление на переход на ЕНП?

Практическое занятие № 56 -63 Решение ситуационной комплексной задачи по налогам и сборам (также страховым взносам, составление платежного поручения по налогам, сборам, страховым взносам, составление уведомлений).

Контрольные вопросы:

1. Каким документом необходимо руководствоваться при расчете налогов?
2. Раскройте экономическую сущность налогов
3. Раскройте роль налогов в формировании доходной части бюджета государства
4. За счет каких источников формируется федеральный, региональный и местные бюджеты?
5. Назовите элементы налогообложения
6. Какие существуют способы уплаты налогов?
7. Какие виды ставок Вы знаете?
8. Какими счетами Вы пользуетесь при начислении и перечислении сумм налогов в бюджетные и внебюджетные фонды?
9. Назовите реквизиты предприятия и что они обозначают?

Тестовые задания по дисциплине.

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.43/50

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ: ПК 1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта

Задания открытого типа

Ключи правильных ответов выделены жирным шрифтом

1. К оправдательному документу относится

Ответ: Акт

2. Реквизит электронного документа, подтверждающий её принадлежность автору и фиксирующий любые изменения-это

Ответ: Электронная подпись

3. Кто утверждает самостоятельно разработанные в организации формы первичных документов?

Ответ: Руководитель экономического субъекта утверждает формы первичных учётных документов и список должностных лиц

4. Назовите цель формальной проверки первичного документа

Ответ: : В такой проверке выявляются нарушения в первичных документах

5. . В учетных регистрах могут возникнуть ошибки...

Ответ: Локальные и транзитные

Тестовые задания закрытого типа

Ключи правильных ответов выделены жирным шрифтом

6. Документы при классификации по назначению подразделяются на:

А) Оправдательные и комбинированные

Б) Бухгалтерского оформления

В) Распорядительные, оправдательные, бухгалтерского оформления, комбинированные.

Г) Разовые и накопительные

7. Контроль за соблюдением графика документооборота возлагается на

А) Руководителя предприятия

Б) Главного бухгалтера

В) Кассира

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.44/50

Г) Бухгалтера

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ: ПК 1.2. ПРОВОДИТЬ ДЕНЕЖНОЕ ИЗМЕРЕНИЕ ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА;

Задания открытого типа

Ключи правильных ответов выделены жирным шрифтом

1. На основании каких первичных документов и регистров осуществляют записи на синтетическом счете 50 «Касса»?

Ответ: Отрывных листов кассовой книги и приложенных к ним первичных документов

2. Что является одним из важнейших условий проверки кассы и кассовой дисциплины?

Ответ: Внезапность

3. На основании чего заполняют Журнал-Ордер №1?

Ответ: Отчетов кассира

4. Для каких целей используется синтетический счет 57 «Переводы в пути»?

Ответ: Для продажи валюты

5. Водяной знак, защитная нить, микроперфорация на купюре – это?

Ответ: признаки подлинности банкнот

Тестовые задания закрытого типа

Ключи правильных ответов выделены жирным шрифтом

1. На основании каких первичных документов и регистров осуществляют записи на синтетическом счете 50 «Касса»?

А) Приходных и расходных кассовых ордеров

Б) Кассовой книги

В) Отрывных листов кассовой книги и приложенных к ним первичных документов

Г) Авансовых отчетов

2. Какой бухгалтерской записью отражают продажу продукции за наличный расчет?

А) Дтсч. 51 Ктсч. 90

Б) Дтсч. 50 Ктсч. 90

В) Дтсч. 50 Ктсч. 51

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.45/50

Г) Все ответы верны

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПК 1.3. ПРОВОДИТЬ РАСЧЕТ НАЛОГОВ И СБОРОВ.

Задания открытого типа

Ключи правильных ответов выделены жирным шрифтом

1. . Основой налоговой системы в РФ служит.....

Ответ: Налоговый кодекс РФ

2. Начисление налога на прибыль для организаций:

Д-т сч..... «Расчеты по налогам и сборам»; К-т сч.68.04«Расчетный счет»

Ответ:Д сч 99.01

3. Учитываемые доходы Российской организации 23500000 рублей, расходы 18400000 рублей, начисленный налог на прибыль составляет:

Ответ: 1020000 рублей

4. Для плательщиков НДФЛ - резидентов необходимо для проживания в РФ в течение календарного года календарных дней

Ответ: не менее 183 календарных дней)

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

Ответ:500 рублей

6. Начисление налога на доходы физических лиц (НДФЛ) от заработной платы работников: Дсч К сч 68-1 «Расчеты по налогам и сборам»

Ответ: Дсч 70

7. Перечисление денежных средств с расчетного счета организации в счет погашения задолженности перед бюджетом по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ): Дсч..... К51«Расчетный счет»

Ответ Дсч.68-1

8. Перечисление денежных средств с расчетного счета организации в счет погашения задолженности перед бюджетом по налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения (УСН):

Дсч Ксч 51«Расчетный счет»

Ответ: Дсч 68.12

9.Специальный лицевой счет, открытый в казначействе РФ, на котором аккумулируются все деньги компании, направленные в бюджет называется.....

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.46/50

Ответ: единый налоговый счет

10. Доходы, полученные в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) учитываются в налогооблагаемой базе, как стоимость товаров (работ, услуг) на день их выплаты исходя изцен

Ответ: рыночных цен

11. Контроль прохождения платежных документов по перечислению страховых взносов осуществляется.....

Ответ: главным бухгалтером организации

12. Чтобы проконтролировать уплаченные страховые взносы или получить информацию об имеющихся переплатах/недоимках по страховым взносам следует запросить в налоговой инспекции

Ответ: выписку по расчетам с бюджетом

13. Налоговым кодексом предусмотрен общий тариф страховых взносов, он равен.....

Ответ: 30%

Тестовые задания закрытого типа

Ключи правильных ответов выделены жирным шрифтом

Задания закрытого типа

Тестовые задания закрытого типа

1. По НДС установлены следующие ставки:

- а) **0%,10%;20%.**
- б) 0%,10%;18%.
- в) 0%,20%;24%.
- г) 24%,10%;20%.

2. Не облагаются акцизами:

- а) Табак
- б) Дизельное топливо
- в) **Спиртосодержащие отходы, не подлежащие дальнейшей переработке**
- г) Спирт медицинский

3. Что является объектом налогообложения налога на прибыль?

- а) Выручка от реализации товаров, работ и услуг
- б) **Балансовая прибыль организации**
- в) Валовой доход организации

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.47/50

г) Верны все варианты

4. Что является объектом обложения НДФЛ для граждан, имеющих постоянное местожительство в РФ?

- а) Доход в РФ и других государствах
- б) **Совокупный доход в календарном году в РФ и за границей**
- в) Доход в календарном году в РФ
- г) Доход в календарном году в других государствах

5. Плательщиками страховых взносов являются:

- а) физические лица, работающие по найму
- б) **работодатели, производящие выплаты наемным работникам**
- в) органы исполнительной власти
- г) верны все варианты.

6. Ставки взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлены в зависимости:

- а) от вида деятельности налогоплательщика
- б) от размера выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- в) **от класса профессионального риска.**
- г) другой ответ

7. В платежном поручении со статусом «01» допущена ошибка в ИНН плательщика: Обязательно ли уточнять платеж?

- а) **да, обязательно.**
- б) нет, не обязательно. Даже с такой ошибкой в платежке сумма будет учтена на ЕНС.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ: ПК 1.4. ПРИМЕНЯТЬ РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОРГАНИЗАЦИИ

Тестовые задания открытого типа

1. Счет – это способ ...

Ответ: Группировки, текущего учета и контроля над имуществом, источниками их образования и хозяйственными процессами

2. Какой документ утверждает план счетов?

Ответ: Приказ

3. Какой счет относится к собирательно-распределительному?

Ответ: счёт 26

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.48/50

4. Счета бухгалтерского учёта, предназначенные для учёта состояния, движения и изменения хозяйственных средств по их видам- это

Ответ: Активные счета

5. Какие счета не должны иметь сальдо?

Ответ: Синтетические счета 90 и 91

Тестовые задания закрытого типа

Ключи правильных ответов выделены жирным шрифтом

6. План счетов бухгалтерского учета – это ...

А)Классификатор общей номенклатуры синтетических счетов бухгалтерского учета

Б)Перечень аналитических счетов, используемых в учете

В) Совокупность синтетических и аналитических счетов

Г.) Совокупность синтетических, аналитических счетов и субсчетов

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ: ПК 1.5. Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности

Задания открытого типа

Ключи правильных ответов выделены жирным шрифтом

1. Оборотные активы- это

Ответ: это те объекты, которые расходуются в ходе хозяйственной деятельности

2. Пассивные счета это?

Ответ: счета бухгалтерского учёта, предназначенные для учёта состояния, движения и изменения источников средств предприятия

3. При записи хозяйственных операций на синтетических счетах какие используются измерители?

Ответ: денежные

Тестовые задания закрытого типа

Ключи правильных ответов выделены жирным шрифтом

4. Счета по учету капиталов:

А) Пассивные

Б) Активные

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.49/50

- В) Активно-пассивные
- Г) Активные и пассивные

5. Счет – это способ ...

- А) Группировки активов и источников их образования
- Б) Группировки, текущего учета и контроля над имуществом, источниками их образования и хозяйственными процессами**
- В) Текущего учета и контроля над имуществом, источниками их образования и хозяйственными процессами
- Г) Группировки, текущего учета над имуществом

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ: ПК 1.6. ИСПОЛЬЗОВАТЬ ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОФОРМЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Задания открытого типа

Ключи правильных ответов выделены жирным шрифтом

1. Какие виды отчетности могут формироваться автоматически?

Ответ: бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, Отчет о движении денежных средств

2. Что такое "электронная отчетность" в контексте цифровых технологий?

Ответ: Формирование и передача отчетных форм в электронном виде через специальные системы или порталы налоговых органов

Тестовые задания закрытого типа

Ключи правильных ответов выделены жирным шрифтом

3. Какое из перечисленных решений является примером автоматизированной системы бухгалтерского учета?
 - а) Бумажный журнал
 - б) Электронная таблица Excel без макросов
 - с) 1С:Бухгалтерия**
 - д) Ручной ввод данных в тетрадь

4. Что такое электронный документооборот (ЭДО)?

- а) Передача документов по почте
- б) Использование электронных форм для обмена и хранения документов**
- с) Печать документов для архивации
- д) Ведение бумажных журналов учета

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ПМ.01.ФОС	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА	С.50/50

4 Сведения о фонде оценочных средств и его согласование

Фонд оценочных средств для учебного модуля ПМ.01. «Ведение бухгалтерского и налогового учета» представляет собой компонент образовательной программы по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Фонд оценочных средств рассмотрен на заседании методической комиссии Экономики и бухгалтерского учета.

Протокол №7 от 21.05.2025 г

Председатель методической комиссии _____/Н.Ф.Цепелева/.