



КГЭУ

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КГЭУ»)

АКТУАЛИЗИРОВАНО
Решением Ученого совета ИЦТЭ КГЭУ
Протокол №7 от 19.03.2024

УТВЕРЖДАЮ

Директор Института цифровых
технологий и экономики

_____ Э.И. Беляев

«30» мая 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДЭ.01.02.07 Бухгалтерская и налоговая отчетность

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Направленность(и)
(профиль(и))

Бухгалтерский учет, анализ и аудит на предприятиях

Квалификация

Бакалавр

г. Казань, 2023

Программу разработал(и):

| | | |
|----------------------|----------------------------------|------------------|
| Наименование кафедры | Должность, уч.степень, уч.звание | ФИО разработчика |
| ЭОП | доцент, к.э.н. | Дыганова Р.Р. |
| | | |

| Согласование | Наименование подразделения | Дата | № протокола | Подпись |
|--------------|--------------------------------|------------|-------------|---|
| Одобрена | ЭОП | 25.05.2023 | 13 | _____ Заф. каф., д.т.н., доц. Ахметова И.Г. |
| Согласована | ЭОП | 25.05.2023 | 13 | _____ Заф. каф., д.т.н., доц. Ахметова И.Г. |
| Согласована | Учебно-методический совет ИЦТЭ | 30.05.2023 | 7 | _____ Директор, к.т.н., доц. Беляев Э.И. |
| Одобрена | Ученый совет ИЦТЭ | 30.05.2023 | 9 | _____ Директор, к.т.н., доц. Беляев Э.И. |

1. Цель, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине

Целью освоения дисциплины «Бухгалтерская и налоговая отчетность» является формирование профессиональных компетенций в области теоретических знаний, умений и практических навыков по составлению бухгалтерской финансовой отчетности и налоговых деклараций.

Задачами дисциплины являются:

- получить систему знаний о содержании бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности как информационной базы обоснования управленческих решений;

- приобрести навыки формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, удовлетворяющей интересам как внутренних, так и внешних пользователей;

- уяснить необходимость расширения информационных возможностей финансовой и налоговой отчетности, повышения ее достоверности и раскрытия показателей отчетной информации.

Компетенции и индикаторы, формируемые у обучающихся:

| Код и наименование компетенции | Код и наименование индикатора |
|--|--|
| ПК-2 Способность осуществлять ведение налогового учета и налогового планирования | ПК-2.1 Осуществляет налоговые расчёты, составление и предоставление деклараций и налоговой отчётности экономического субъекта |
| ПК-4 Способность собирать и обобщать исходные данные необходимые для расчёта экономических и социально-экономических показателей, проводить их расчёты, а так же составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчётность | ПК-4.2 Обобщает информацию о имуществе и источниках формирования имущества, результатах хозяйственной деятельности за отчетный период и составляет в соответствии с установленными правилами формы бухгалтерской и статистической отчетности |

2. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина «Бухгалтерская и налоговая отчетность» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Предшествующие дисциплины (модули), практики, НИР, др. :

- Финансовый бухгалтерский учет на предприятии.
- Налоговый учет и налоговое планирование.

Последующие дисциплины (модули), практики, НИР, др.:

- Производственная практика (преддипломная).

3. Структура и содержание дисциплины

3.1. Структура дисциплины

Для очной формы обучения

| Вид учебной работы | Всего ЗЕ | Всего часов | Семестр(ы) |
|--|-------------|----------------|------------|
| | | | 8 |
| ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ | 4 | 144 | 144 |
| КОНТАКТНАЯ РАБОТА* | - | 52 | 52 |
| АУДИТОРНАЯ РАБОТА | 1 | 36 | 36 |
| Лекции | 0,33 | 12 | 12 |
| Практические (семинарские) занятия | 0,67 | 24 | 24 |
| САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ | 2 | 108 | 108 |
| Проработка учебного материала | 0,2 | 72 | 72 |
| Подготовка к промежуточной аттестации | 1 | 36 | 36 |
| Промежуточная аттестация: | | | Э |

Для очно-заочной формы обучения

| Вид учебной работы | Всего ЗЕ | Всего часов | Семестр(ы) |
|--|-------------|----------------|------------|
| | | | Е |
| ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ | 4 | 144 | 144 |
| КОНТАКТНАЯ РАБОТА* | - | 49 | 49 |
| АУДИТОРНАЯ РАБОТА | 0,83 | 30 | 30 |
| Лекции | 0,28 | 10 | 10 |
| Практические (семинарские) занятия | 0,56 | 20 | 20 |
| САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ | 3,17 | 114 | 114 |
| Проработка учебного материала | 2,92 | 105 | 105 |
| Подготовка к промежуточной аттестации | 0,25 | 9 | 9 |
| Промежуточная аттестация: | | | Э |

3.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам и видам занятий

| Разделы дисциплины | Всего часов | Распределение трудоемкости по видам учебной работы | | | Формы и вид контроля | Индексы индикаторов формируемых компетенций |
|-----------------------|-------------|--|-----------|-----------|----------------------------|---|
| | | лекции | пр. зан. | сам. раб. | | |
| Раздел 1 | 22 | 2 | 2 | 24 | ТК1 | ПК-4.2.3, ПК-2.1.3 |
| Раздел 2 | 73 | 6 | 8 | 24 | ТК2 | ПК-4.2 У, ПК-4.2 В |
| Раздел 3 | 13 | 8 | 14 | 24 | ТК3 | ПК-2.1 У, ПК-2.1В |
| Экзамен | 36 | | | 36 | ОМ | ПК-2.1.3, ПК-2.1.У, ПК-4.2.3, ПК-4.2.У |
| ИТОГО | 144 | 12 | 24 | 72 | | |

3.3. Содержание дисциплины

Раздел 1. Основы финансовой и налоговой отчетности

Тема 1.1. Основы финансовой и налоговой отчетности.

Место финансовой и налоговой отчетности в структуре бухгалтерского учета. Цели, задачи, пользователи финансовой и налоговой отчетности. Классификация финансовой и налоговой отчетности. Порядок проведения инвентаризации и реформации баланса перед составлением финансовой отчетности.

Раздел 2 Состав бухгалтерской финансовой отчетности.

Тема 2.1. Состав и структура бухгалтерского баланса. Состав активов. Структура внеоборотных активов, структура оборотных активов. Состав пассивов. Структура капитала и резервов, долгосрочных и краткосрочных обязательств.

Тема 2.1 Состав и структура отчета о финансовых результатах. Порядок формирования выручки от реализации, себестоимости, валовой прибыли и прибыли от продаж. Порядок признания в учете и отражения в отчетности прочих доходов и расходов организации. Формирование чистой прибыли и ее отражение в отчетности.

Тема 2.3 Состав и структура отчета об изменении капитала и отчета движении денежных средств. Порядок формирования отчета об изменении капитала, исправления ошибок прошлых лет, расчет суммы чистых активов. Порядок заполнения отчета о движении денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности

Раздел 3. Состав налоговой отчетности и отчетности в единый социальный фонд

Тема 3.1. Состав и структура налоговых деклараций организаций, находящихся на разных системах налогообложения.

Порядок заполнения декларации по НДС. Состав и структура налоговой декларации по налогу на прибыль. Состав и структура налоговой декларации по УСН.

Тема 3.2. Состав и структура отчетности хозяйствующих субъектов в социальный фонд.

Состав и структура отчетности хозяйствующих субъектов в социальный фонд а также в органы статистики. Порядок заполнения ЕФС-1, ЕФС- трудовые книжки, отчетности 1-распределение.

3.4. Тематический план практических занятий

1. Цели, задачи, пользователи финансовой отчетности и налоговых деклараций. Взаимосвязь финансового и налогового учета.

2. Составление бухгалтерского баланса по данным бухгалтерского учета и остатков по счетам.

3. Составление отчета о финансовых результатах по данным бухгалтерского учета.
4. Составление отчета об изменении капитала по данным бухгалтерского учета.
5. Составление отчета о движении денежных средств по данным бухгалтерского учета
6. Составление декларации по НДС. Заполнение книги покупок и продаж
7. Составление декларации по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учета.
8. Заполнение декларации 6-НДФЛ и справок 2-НДФЛ
9. Составление декларации по УСН (доходы и доходы-расходы). Заполнение заявления на патент.
10. Заполнение расчетов по страховым взносам, ЕФС-1
11. Заполнение уведомлений в налоговую, ЕФС-трудоустройство книжки, отчетов в статистику

3.5. Тематический план лабораторных работ

Данный вид работы не предусмотрен учебным планом.

3.6. Курсовой проект /курсовая работа

Данный вид работы не предусмотрен учебным планом.

4. Оценивание результатов обучения

Оценивание результатов обучения по дисциплине осуществляется в рамках текущего контроля и промежуточной аттестации, проводимых по балльно-рейтинговой системе (БРС).

Шкала оценки результатов обучения по дисциплине:

| Код компетенции | Код индикатора компетенции | Запланированные результаты обучения по дисциплине | Уровень сформированности индикатора компетенции | | | |
|-----------------|----------------------------|---|--|---|---|--|
| | | | Высокий | Средний | Ниже среднего | Низкий |
| | | | от 85 до 100 | от 70 до 84 | от 55 до 69 | от 0 до 54 |
| | | | Шкала оценивания | | | |
| | | | отлично | хорошо | удовлетворительно | неудовлетворительно |
| | | | зачтено | | не зачтено | |
| ПК-2 | ПК-2.1 | <p>знать:</p> <p>Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании,</p> | <p>На высоком уровне знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерск</p> | <p>На хорошем уровне знает Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерс</p> | <p>Не достаточно хорошо знает Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерск</p> | <p>Не знает Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерс</p> |

| | | | | |
|---|---|---|---|--|
| <p>пенсионном обеспечении; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов.</p> | <p>ом учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов.</p> | <p>ком учете, социально медицинском страховании, пенсионном обеспечении; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов.</p> | <p>ом учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов.</p> | <p>ком учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов.</p> |
| <p>уметь:</p> | | | | |
| <p>Обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p> | <p>На высоком уровне умеет обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p> | <p>На хорошем уровне умеет обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p> | <p>Не достаточно хорошо умеет обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p> | <p>Не умеет обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p> |
| <p>владеть:</p> | | | | |
| <p>Обеспечение представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные</p> | <p>На высоком уровне владеет способностью обеспечения представления</p> | <p>На хорошем уровне владеет способностью обеспечения представления</p> | <p>Не достаточно хорошо владеет способностью обеспечения представления</p> | <p>Не владеет навыками обеспечения представления налоговых</p> |

| | | | | | | |
|------|--------|--|--|--|---|---|
| | | внебюджетные фонды, подлежащие адресам и установленные сроки | в налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды в подлежащие адресам и установленные сроки | ния налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в подлежащие адресам и установленные сроки | налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в установленные сроки | расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в подлежащие адресам и установленные сроки |
| ПК-4 | ПК-4.2 | знать: | | | | |
| | | Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта | На высоком уровне знает внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта | На хорошем уровне знает внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта | Не достаточно хорошо знает внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта | Не знает внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта |
| | | уметь: | | | | |
| | | Разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота | На высоком уровне умеет разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота | На хорошем уровне умеет разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота | Не достаточно хорошо умеет разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота | Не умеет разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота |
| | | владеть: | | | | |
| | | Организация и планирование процесса формирования информации | На высоком уровне владеет способностью | На хорошем уровне владеет способностью | Не достаточно хорошо владеет способностью | Не владеет навыками организации и |

| | | | | | | |
|--|--|------------------------------|--|--|---|--|
| | | системе бухгалтерского учета | организации и планирования процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета | организации и планирования процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета | стью организации и планирования процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета | планирования процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета |
|--|--|------------------------------|--|--|---|--|

Оценочные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации приведены в Приложении к рабочей программе дисциплины.

Полный комплект заданий и материалов, необходимых для оценивания результатов обучения по дисциплине, хранится на кафедре разработчика.

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

5.1. Учебно-методическое обеспечение

5.1.1. Основная литература

1. Ендовицкий, Д. А., Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Д. А. Ендовицкий, Р. Р. Рахматулина, О. М. Купрюшина. — Москва : КноРус, 2022. — 132 с. — ISBN 978-5-406-08966-8. — URL: <https://book.ru/book/941789>. — Текст : электронный.

2. Сафонова, И. В., Бухгалтерский учет и отчетность+eПриложение тесты : учебник / И. В. Сафонова. — Москва : КноРус, 2023. — 382 с. — ISBN 978-5-406-10827-7. — URL: <https://book.ru/book/949653>. — Текст : электронный.

5.1.2.Дополнительная литература

1. Бухгалтерская финансовая отчетность и ее анализ : практикум / сост.: Р. Р. Салихова, Р. Р. Дыганова. - Казань : КГЭУ, 2021. - 105 с. - URL: <https://lib.kgeu.ru/>. - Текст : электронный.

2. Сацук, Т. П., Бухгалтерский финансовый учет и отчетность : учебное пособие / Т. П. Сацук, И. А. Полякова, О. С. Ростовцева. — Москва : КноРус, 2022. — 274 с. — ISBN 978-5-406-10193-3. — URL: <https://book.ru/book/944693>. — Текст : электронный.

5.2. Информационное обеспечение

5.2.1. Электронные и интернет-ресурсы

1. Портал «Открытое образование». <http://npoed.ru>

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

5.2.2. Профессиональные базы данных / Информационно-справочные системы

1. Научная электронная библиотека <http://elibrary.ru/>

2. Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент». <http://ecsocman.hse.ru/>

3. справочная система «Консультант Плюс» <http://consultant.ru/>

4. Справочно-правовая система по законодательству РФ <http://garant.ru/>
5. Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования. <http://fgosvo.ru>
7. Электронная библиотека диссертаций (РГБ). <https://diss.rsl.ru/>
8. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. <http://elibrary.ru>
9. Официальный сайт Государственной Думы Федерального собрания Российской Федерации. <http://duma.gov.ru/>

5.2.3. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение дисциплины

| № п/п | Наименование программного обеспечения | Описание | Реквизиты подтверждающих документов |
|-------|---|--|---|
| 1 | Windows 7 Профессиональная (Pro) | Пользовательская операционная система | ЗАО «СофтЛайнТрейд» №2011.25486 от 28.11.2011. Неискл. право. Бессрочно |
| 2 | Office Professional Plus 2007 Windows32 Russian DiskKit MVL CD | Пакет программных продуктов содержащий в себе необходимые офисные программы | ЗАО «СофтЛайнТрейд» №225/10 от 28.01.2010. Неискл. право. Бессрочно |
| 3 | Браузер Chrome | Система поиска информации в сети интернет | Свободная лицензия. Неискл. право. Бессрочно |
| 4 | Браузер Firefox | Система поиска информации в сети интернет | Свободная лицензия. Неискл. право. Бессрочно |
| 5 | OpenOffice | Пакет офисных приложений | Свободная лицензия. Неискл. право. Бессрочно |
| | 1С: Предприятие 8 | ПО предназначено для автоматизации бухгалтерского и управленческого учётов, экономической и организационной деятельности предприятия | ИП Валишина №ВЗС0000641-Л от 22.05.2013 Неискл. право. Бессрочно |
| | 1С: Предприятие 8 Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях | "ПО для автоматизации бухгалтерского и управленческого учётов, экономической и организационной деятельности предприятия" | ООО "БИТ Бизнес решение" №21/000608 от 05.2010 Неискл. право. Бессрочно |
| 6 | LMS Moodle | ПО для эффективного онлайн-взаимодействия преподавателя и студента | Свободная лицензия. Неискл. право. Бессрочно |

6. Материально-техническое обеспечение дисциплины

| Наименование вида учебной работы | Наименование учебной аудитории, специализированной лаборатории | Перечень необходимого оборудования и технических средств обучения |
|----------------------------------|--|---|
| Лекции | Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа | Специализированная учебная мебель, технические средства обучения, служащие для представления учебной информации |

| | | |
|------------------------|---|--|
| | | большой аудитории (мультимедийный проектор, компьютер (ноутбук), экран), демонстрационное оборудование, учебно-наглядные пособия |
| Практические занятия | Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации | Специализированная учебная мебель, технические средства обучения (мультимедийный проектор, компьютер (ноутбук), экран) и др. |
| Самостоятельная работа | Компьютерный класс с выходом в Интернет В-600а | Специализированная учебная мебель на 30 посадочных мест, 30 компьютеров, технические средства обучения (мультимедийный проектор, компьютер (ноутбук), экран), видеокамеры, программное обеспечение |
| | Читальный зал библиотеки | Специализированная мебель, компьютерная техника с возможностью выхода в Интернет и обеспечением доступа в ЭИОС, экран, мультимедийный проектор, программное обеспечение |

7. Особенности организации образовательной деятельности для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Лица с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и инвалиды имеют возможность беспрепятственно перемещаться из одного учебно-лабораторного корпуса в другой, подняться на все этажи учебно-лабораторных корпусов, заниматься в учебных и иных помещениях с учетом особенностей психофизического развития и состояния здоровья.

Для обучения лиц с ОВЗ и инвалидов, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, обеспечены условия беспрепятственного доступа во все учебные помещения. Информация о специальных условиях, созданных для обучающихся с ОВЗ и инвалидов, размещена на сайте университета www/kgeu.ru. Имеется возможность оказания технической помощи ассистентом, а также услуг сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Для адаптации к восприятию лицами с ОВЗ и инвалидами с нарушенным слухом справочного, учебного материала по дисциплине обеспечиваются следующие условия:

- для лучшей ориентации в аудитории, применяются сигналы оповещения о начале и конце занятия (слово «звонок» пишется на доске);
- внимание слабослышащего обучающегося привлекается педагогом жестом (на плечо кладется рука, осуществляется нерезкое похлопывание);
- разговаривая с обучающимся, педагогический работник смотрит на него, говорит ясно, короткими предложениями, обеспечивая возможность чтения по губам.

Компенсация затруднений речевого и интеллектуального развития слабослышащих обучающихся проводится путем:

- использования схем, диаграмм, рисунков, компьютерных презентаций с

гиперссылками, комментирующими отдельные компоненты изображения;

- регулярного применения упражнений на графическое выделение существенных признаков предметов и явлений;

- обеспечения возможности для обучающегося получить адресную консультацию по электронной почте по мере необходимости.

Для адаптации к восприятию лицами с ОВЗ и инвалидами с нарушениями зрения справочного, учебного, просветительского материала, предусмотренного образовательной программой по выбранному направлению подготовки, обеспечиваются следующие условия:

- ведется адаптация официального сайта в сети Интернет с учетом особых потребностей инвалидов по зрению, обеспечивается наличие крупношрифтовой справочной информации о расписании учебных занятий;

- педагогический работник, его собеседник (при необходимости), присутствующие на занятии, представляются обучающимся, при этом каждый раз называется тот, к кому педагогический работник обращается;

- действия, жесты, перемещения педагогического работника коротко и ясно комментируются;

- печатная информация предоставляется крупным шрифтом (от 18 пунктов), тотально озвучивается;

- обеспечивается необходимый уровень освещенности помещений;

- предоставляется возможность использовать компьютеры во время занятий и право записи объяснений на диктофон (по желанию обучающихся).

Форма проведения текущей и промежуточной аттестации для обучающихся с ОВЗ и инвалидов определяется педагогическим работником в соответствии с учебным планом. При необходимости обучающемуся с ОВЗ, инвалиду с учетом их индивидуальных психофизических особенностей дается возможность пройти промежуточную аттестацию устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п., либо предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.

8. Методические рекомендации для преподавателей по организации воспитательной работы с обучающимися.

Методическое обеспечение процесса воспитания обучающихся выступает одним из определяющих факторов высокого качества образования. Преподаватель вуза, демонстрируя высокий профессионализм, эрудицию, четкую гражданскую позицию, самодисциплину, творческий подход в решении профессиональных задач, в ходе образовательного процесса способствует формированию гармоничной личности.

При реализации дисциплины преподаватель может использовать следующие методы воспитательной работы:

- методы формирования сознания личности (беседа, диспут, внушение, инструктаж, контроль, объяснение, пример, самоконтроль, рассказ, совет, убеждение и др.);

- методы организации деятельности и формирования опыта поведения (задание, общественное мнение, педагогическое требование, поручение, приучение, создание воспитывающих ситуаций, тренинг, упражнение, и др.);

- методы мотивации деятельности и поведения (одобрение, поощрение социальной активности, порицание, создание ситуаций успеха, создание ситуаций для эмоционально-нравственных переживаний, соревнование и др.)

При реализации дисциплины преподаватель должен учитывать следующие направления воспитательной деятельности:

Гражданское и патриотическое воспитание:

- формирование у обучающихся целостного мировоззрения, российской идентичности, уважения к своей семье, обществу, государству, принятым в семье и обществе духовно-нравственным и социокультурным ценностям, к национальному, культурному и историческому наследию, формирование стремления к его сохранению и развитию;

- формирование у обучающихся активной гражданской позиции, основанной на традиционных культурных, духовных и нравственных ценностях российского общества, для повышения способности ответственно реализовывать свои конституционные права и обязанности;

- развитие правовой и политической культуры обучающихся, расширение конструктивного участия в принятии решений, затрагивающих их права и интересы, в том числе в различных формах самоорганизации, самоуправления, общественно-значимой деятельности;

- формирование мотивов, нравственных и смысловых установок личности, позволяющих противостоять экстремизму, ксенофобии, дискриминации по социальным, религиозным, расовым, национальным признакам, межэтнической и межконфессиональной нетерпимости, другим негативным социальным явлениям.

Духовно-нравственное воспитание:

- воспитание чувства достоинства, чести и честности, совестливости, уважения к родителям, учителям, людям старшего поколения;

- формирование принципов коллективизма и солидарности, духа милосердия и сострадания, привычки заботиться о людях, находящихся в трудной жизненной ситуации;

- формирование солидарности и чувства социальной ответственности по отношению к людям с ограниченными возможностями здоровья, преодоление психологических барьеров по отношению к людям с ограниченными возможностями;

- формирование эмоционально насыщенного и духовно возвышенного отношения к миру, способности и умения передавать другим свой эстетический опыт.

Культурно-просветительское воспитание:

- формирование эстетической картины мира;

- формирование уважения к культурным ценностям родного города, края, страны;

- повышение познавательной активности обучающихся.

Научно-образовательное воспитание:

- формирование у обучающихся научного мировоззрения;

- формирование умения получать знания;

- формирование навыков анализа и синтеза информации, в том числе в профессиональной области.

Вносимые изменения и утверждения на новый учебный год

| № П/П | № раздела внесения изменений | Дата внесения изменений | Содержание изменений | «Согласовано» Зав. каф. реализующей дисциплину | «Согласовано» председатель УМК института (факультета), в состав которого входит выпускающая |
|----------|---------------------------------|----------------------------|----------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |



КГУ

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КГУ»)**

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
по дисциплине**

Б1.В.ДЭ.01.02.07 Бухгалтерская и налоговая отчетность

г. Казань, 2023

Оценочные материалы по дисциплине «Бухгалтерская и налоговая отчетность», предназначены для оценивания результатов обучения на соответствие индикаторам достижения компетенций.

Оценивание результатов обучения по дисциплине осуществляется в рамках текущего контроля (ТК) и промежуточной аттестации, проводимых по балльно-рейтинговой системе (БРС).

1. Технологическая карта

Семестр 3

| Наименование раздела | Формы и вид контроля | Рейтинговые показатели | | | | | | | |
|--|----------------------|------------------------|----------------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|----------------------------|--------------|--------------------------|
| | | I текущий контроль | Дополнительные баллы к ТК1 | II текущий контроль | Дополнительные баллы к ТК2 | III текущий контроль | Дополнительные баллы к ТК3 | Итого | Промежуточная аттестация |
| Раздел 1. « Основы финансовой и налоговой отчетности » | ТК1 | 15 | 0-15 | | | | | 15-30 | 15-30 |
| Собеседование (Сбс) | | 5 | 5 | | | | | 10 | 10 |
| Практическое задание (ПЗ) | | 10 | 10 | | | | | 20 | 20 |
| Раздел 2. « Состав бухгалтерской финансовой отчетности » | ТК2 | | | 25 | 0-15 | | | 25-40 | 25-40 |
| Контрольная работа (КнТР) | | | | 15 | 10 | | | 25 | 25 |
| Собеседование (Сбс) | | | | 10 | 5 | | | 15 | 15 |
| Раздел 3. « Состав налоговой отчетности и отчетности в единый социальный фонд » | ТК3 | | | | | 15 | 0-15 | 15-30 | 15-30 |
| Контрольная работа (КнТР) | | | | | | 10 | 10 | 20 | 20 |
| Собеседование (Сбс) | | | | | | 5 | 5 | 10 | 10 |
| | | | | | | | | | 55-100 |
| Промежуточная аттестация (экзамен) | ОМ | | | | | | | | 0-45 |
| В письменной форме по билетам | | | | | | | | | 0-45 |

2. Оценочные материалы текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала оценки результатов обучения по дисциплине:

| Код компетенции | Код индикатора компетенции | Запланированные результаты обучения по | Уровень сформированности индикатора компетенции | | | |
|-----------------|----------------------------|--|---|---------|---------------|--------|
| | | | Высокий | Средний | Ниже среднего | Низкий |
| | | | | | | |

| | | дисциплине | от 85 до 100 | от 70 до 84 | от 55 до 69 | от 0 до 54 |
|---|---|---|---|---|--|--|
| | | | Шкала оценивания | | | |
| | | отлично | хорошо | удовлетворительно | неудовлетворительно | |
| | | зачтено | | | не зачтено | |
| ПК-2 | ПК-2.1 | знать: | | | | |
| | | Законодательство о Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; законодательство о Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов. | На высоком уровне знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов. | На хорошем уровне знает законодательство Российской Федерации и о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов. | Не достаточно хорошо знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов. | Не знает Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов. |
| | | уметь: | | | | |
| Обеспечивать установленные сроки выполнения работ и | На высоком уровне умеет обеспечивать установлен | На хорошем уровне умеет обеспечивать установле | Не достаточно хорошо умеет обеспечивать | Не умеет обеспечивать установленные сроки | | |

| | | | | | | |
|------|--------|--|---|---|--|---|
| | | представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды | ные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды | ные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды | установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды | выполнение работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды |
| | | владеть: | | | | |
| | | Обеспечение представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки | На высоком уровне владеет способностью обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки | На хорошем уровне владеет способностью обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки | Не достаточно хорошо владеет способностью обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки | Не владеет навыкам и обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки |
| ПК-4 | ПК-4.2 | знать: | | | | |
| | | Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта | На высоком уровне знает внутренние организационно-распорядительные документы экономического | На хорошем уровне знает внутренние организационно-распорядительные документы экономического | Не достаточно хорошо знает внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта | Не знает внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|---|
| | | | субъекта | еского субъекта | | |
| | | уметь: | | | | |
| | | Разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота | На высоком уровне умеет разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота | На хорошем уровне умеет разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота | Не достаточно хорошо умеет разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота | Не умеет разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота |
| | | владеть: | | | | |
| | | Организация и планирование процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета | На высоком уровне владеет способностью организации и планирования процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета | На хорошем уровне владеет способностью организации и планирования процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета | Не достаточно хорошо владеет способностью организации и планирования процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета | Не владеет навыками организации и планирования процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета |

Оценка «отлично» выставляется, если студент полно излагает материал (отвечает на вопросы) и дает правильное определение основных понятий; за демонстрацию студентом учебного материала по теме практической работы, определение взаимосвязи между показателями задачи, за правильный алгоритм решения; за правильное выполнение более 85% тестовых заданий; за соответствие содержания доклада, освещаемому вопросу, полноту раскрываемой в докладе темы, подачу информации в презентации, правильные,

аргументированные ответы на вопросы по докладу; ответы на экзаменационные вопросы билета.

Оценка «хорошо» выставляется, если студент хорошо излагает материал (отвечает на вопросы), дает правильное определение понятий, но в ответах есть неточности; за демонстрацию студентом учебного материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач при правильном выборе алгоритма решения; за правильное выполнение 70-85% тестовых заданий; за соответствие содержания доклада, освещаемому вопросу, полноту раскрываемой в докладе темы, подачу информации в презентации, при ответе на вопросы по докладу допустил неточности, не имеющие принципиального значения; на ответы на экзаменационные вопросы билета были также допущены неточности.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент излагает материал (отвечает на вопросы) неполно и допускает неточности в определении понятий; если студент затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, даёт неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма решения задачи возможен при наводящих вопросах преподавателя; за правильное выполнение 50-70% тестовых заданий; за соответствие содержания доклада, освещаемому вопросу, но есть логические нарушения в представлении материала, неточности при ответе на вопросы по докладу; при ответах на экзаменационные вопросы билета даются недостаточно правильные формулировки, нарушается последовательность и в изложении программного материала.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет существенные проблемы в знаниях основного теоретического и практического материала, полностью не раскрыто содержание вопросов, неправильно выбран алгоритм решения; за правильное выполнение менее 50% тестовых заданий; содержание доклада не раскрывает заявленную тему, есть логические нарушения в представлении материала, существенные неточности при ответе на вопросы по докладу; при ответах на экзаменационные вопросы билета продемонстрировано незнание программного материала, при ответе возникают ошибки.

3. Перечень оценочных средств

Краткая характеристика оценочных средств, используемых при текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающегося по дисциплине:

| Наименование оценочного средства | Краткая характеристика оценочного средства | Описание оценочного средства |
|----------------------------------|--|--------------------------------|
| Собеседование (Сбс) | Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по опреде- | Вопросы по разделам дисциплины |

| | | |
|---------------------------|--|---|
| | ленному разделу, теме, проблеме и т.п. | |
| Практическое задание (ПЗ) | Средство оценки умения применять полученные теоретические знания в практической ситуации. Задание направлено на оценивание компетенций по дисциплине, содержит четкую инструкцию по выполнению или алгоритм действий | Комплект задач и заданий |
| Контрольная работа (КнР) | Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу | Комплект контрольных заданий по вариантам |

4. Перечень контрольных заданий или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины

Примеры заданий

Для текущего контроля ТК1:

Проверяемые компетенции: ПК-2 (ПК-2.1), ПК-4 (ПК-4.2)

Вопросы к комплексному заданию ТК1.

1. Что представляет собой отчетность организации?
2. Какая отчетность может составляться в настоящее время по данным бухгалтерского учета?
3. Каковы тенденции развития бухгалтерской отчетности?
4. Какую информацию должен содержать бухгалтерский баланс?
5. Какую информацию должен содержать отчет о финансовых результатах?
6. Раскройте значение инвентаризации для цели составления бухгалтерской отчетности;
7. Порядок проведения реформации баланса
8. Что такое Главная книга? Порядок ее заполнения.

Практические задания

Задание 1. В ходе инвентаризации выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно (рыночная стоимость здания 200 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации – 180 000 руб.). Виновное лицо по недостаче не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

Задание 2. В ООО «Ромашка» была проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей – лицензионных материальных дисков. Инвентаризацию проводила инвентаризационная комиссия в составе: председателя комиссии - коммерческий директор Камертонова Н. Н., главного бухгалтера Васильева Р. К., материально-ответственного лица – заведующий складом Скрипкин В. В. В ходе проведения инвентаризации на складе ООО «Ромашка» была выявлена недостача 2 лицензионных дисков, рыночная стоимость которых составляет 1500 рублей за шт. Результаты инвентаризации были записаны в сличительную ведомость.

Генеральный директор ООО «Ромашка» принял решение об отнесении недостачи на виновное лицо – заведующего складом Скрипкина В. В. и удержании с его заработной платы сумму в размере 3000 рублей. Требуется составить бухгалтерские проводки. Отрадите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Задание 3. Генеральным директором организации ООО «Свежий хлеб» Ивановым И. И. было издано распоряжение о проведении инвентаризации №65 от 28 сентября 2011 года, согласно которому необходимо начать проведение инвентаризации материальных запасов – муки 29 сентября 2011 в 9.00 часов и закончить ее в течение 2-х рабочих дней. Материалы по инвентаризации необходимо предоставить руководству не позднее 1 октября 2011 года. Для проведения инвентаризации генеральным директором была назначена инвентаризационная комиссия в составе: председателя комиссии – коммерческий директор ООО «Свежий хлеб» Васильев В. В. и членов комиссии: главный бухгалтер Степовая О. В., внутренний контролер организации Поповичева О. Н. и материально-ответственное лицо - заведующий складом Терпугова Т. Н. По результатам инвентаризации муки с помощью средств измерения по состоянию на 1 октября 2011 года в сличительной ведомости, предоставленной руководству, были зафиксированы следующие данные:

излишки пшеничной муки первого сорта – 100 кг по покупной цене 20 рублей;

недостача пшеничной муки высшего сорта – 100 кг по покупной цене 25 рублей;

Виновных в пересортице нет, об этом имеется решение суда. Недостача 50 кг муки высшего сорта была зачтена излишками 50 кг муки первого сорта. Необходимо составить бухгалтерские проводки.

Задание 4

1. Составить бухгалтерские проводки.
2. Определить финансовый результат от продажи продукции
3. Составить бухгалтерские записи по закрытию субсчетов к счету 90 «Продажи» при реформации бухгалтерского баланса.

| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма |
|-------|---|---------|
| 1 | Отражена выручка от продажи собственной продукции | 7080000 |
| 2 | Списана фактическая себестоимость проданной продукции | 4800000 |
| 3 | Начислена сумма НДС с выручки | ? |
| 4 | Списаны коммерческие расходы | 480000 |
| 5 | Выявлен финансовый результат | ? |

Задание 5.

| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма |
|-------|-----------------------------------|-------|
|-------|-----------------------------------|-------|

| | | |
|---|---|---------|
| 1 | Отражена выручка от продажи собственной продукции | 6500000 |
| 2 | Списана фактическая себестоимость проданной продукции | 3000000 |
| 3 | Начислена сумма НДС с выручки | ? |
| 4 | Списаны коммерческие расходы | 300000 |
| 5 | Выявлен финансовый результат | ? |

1. Составить бухгалтерские проводки.
2. Определить финансовый результат от продажи продукции
3. Составить бухгалтерские записи по закрытию субсчетов к счету 90 «Продажи» при реформации бухгалтерского баланса.

Задание 6.

Исходные данные.

Остатки по счетам:

90/1 – 236000

90/2 – 120000

90/3 – 36000

90/9 - ?

91/1 – 45000

91/2 – 42000

91/9 - ?

99 - ?

1. Составить корреспонденции счетов по реформации бухгалтерского баланса.

Задание 7.

В результате ревизии кассы была обнаружена недостача денежных средств в сумме 1500 руб. Комиссия признала виновным материально ответственное лицо — кассира. Отразить на бухгалтерских счетах недостачу и возмещение ущерба.

Внесено в кассу 500 руб. Оставшаяся сумма удержана из зарплаты кассира.

Задание 8.

1. Составить корреспонденции счетов по реформации бухгалтерского баланса.

Исходные данные.

Остатки по счетам:

90/1 – 389000

90/2 – 240000

90/3 – 64833,33

90/9 - ?

91/1 – 54000

91/2 – 59000

91/9 - ?

99 - ?

Задание 9.

1. Составить бухгалтерские проводки.
2. Определить финансовый результат от продажи продукции
3. Составить бухгалтерские записи по закрытию субсчетов к счету 90

«Продажи» при реформации бухгалтерского баланса.

| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма |
|-------|---|----------|
| 1 | Отражена выручка от продажи собственной продукции | 10540000 |
| 2 | Списана фактическая себестоимость проданной продукции | 7680000 |
| 3 | Начислена сумма НДС с выручки | ? |
| 4 | Списаны коммерческие расходы | 980000 |
| 5 | Выявлен финансовый результат | ? |

Задание 10.

В результате инвентаризации материалов была обнаружена недостача МПЗ в сумме 24000руб. Комиссия признала частично виновным материально ответственное лицо — заведующего складом. Отразить на бухгалтерских счетах недостачу и возмещение ущерба заведующим складом в сумме 18000 руб. Сумма удержана из заработной платы. Оставшаяся часть недостачи списана на прочие расходы.

Для текущего контроля ТК2:

Проверяемые компетенции: ПК-2 (ПК-2.1), ПК-4 (ПК-4.2)

Вопросы к комплексному заданию ТК2.

- 1) Состав и структура бухгалтерского баланса
- 2) Статьи раздела I «Внеоборотные активы»
- 3) Статьи раздела II «Оборотные активы»
- 4) Статьи раздела III «Капитал и резервы»
- 5) Статьи раздела IV «Долгосрочные обязательства»
- 6) Статьи раздела V «Краткосрочные обязательства»
- 7) Состав и структура «Отчета о финансовых результатах»
- 8) Состав и структура «Отчета об изменении капитала»
- 9) Состав и структура «Отчета о движении денежных средств»
- 10) Понятие «чистые активы»

Контрольная работа:

На основе данных для выполнения задания

- 1) Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций
- 2) Составить оборотно-сальдовую ведомость
- 3) Составить бухгалтерский баланс
- 4) Составить отчет о финансовых результатах
- 5) Составить отчет об изменении капитала
- 6) Составить отчет о движении денежных средств

Таблица 1 – Данные об остатках организации на начало периода

| Счет (субсчет) | Сальдо | |
|--|------------|------------|
| | дебет | Кредит |
| 01 «Основные средства», субсчет 1 «Машины и оборудование» | 34 205 000 | |
| 02 «Амортизация основных средств» | | 9 100 000 |
| 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 6 500 000 | |
| 10 «Материалы», субсчет 1 «Сырье и материалы» | 3 500 000 | |
| 16 «Отклонение и стоимости материальных ценностей» | 51 967 | |
| 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» | 721 388 | |
| 43 «Готовая продукция» | 14 250 000 | |
| 50 «Касса», субсчет 1 «Касса организации» | 41 565 | |
| 51 «Расчетные счета» | 5 955 137 | |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | | 15 159 761 |
| 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет 1 «Расчеты за проданную продукцию» | 3 000 000 | |
| 62, субсчет 2 «Расчеты по авансам полученным» | | 59 257 |
| 63 «Резерв по сомнительным долгам» | | 750 000 |
| 68 «Расчеты с бюджетом», субсчет 1 «Налог на прибыль организации» | | 58 607 |
| 68, субсчет 2 «Налог на доходы физических лиц» | | 103 304 |
| 68, субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость» | | 1 617 742 |
| 68, субсчет 4 «Налог на | | 114 800 |

| | | |
|---|-----------|------------|
| имущество» | | |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчет 1 «Расчеты по социальному страхованию» | | 44 163 |
| 69, субсчет 2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» | | 304 575 |
| 69, субсчет 3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» | | 47 209 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | | 1 099 111 |
| 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | | 2 068 539 |
| 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» | 1 525 000 | |
| 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по аренде» | | 2 547 073 |
| 76, субсчет 4 «Расчеты за услуги связи» | | 309 773 |
| 76, субсчет 7 «Прочие расчеты» | | 2 093 431 |
| 80 «Уставный капитал» | | 25 000 000 |
| 82 «Резервный капитал» | | 463 635 |
| 99 «Прибыли и убытки» | | 4 809 000 |
| 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | | 4 000 077 |

Таблица 2 - Хозяйственные операции ЗАО «Колос» за октябрь 2022 г.

| | Варианты за октябрь 2022 | | | | | | | | | |
|---|--------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. Начислена арендная плата за здание администрации, | 1 000 | 1050,00 | 950,00 | 980,00 | 1070,00 | 1100,00 | 1060,00 | 940,00 | 800,00 | 1200,00 |
| в том числе НДС | | | | | | | | | | |
| 2. Перечислена арендная плата за здание администрации за предыдущий период, | 2 547 | 2674,35 | 2419,65 | 2496,06 | 2725,29 | 2801,70 | 2699,82 | 2394,18 | 2037,60 | 3056,40 |
| | | | | | | | | | | |
| 3. Получен аванс от покупателей, в том числе НДС | 5000 | 5250,00 | 4750,00 | 4900,00 | 5350,00 | 5500,00 | 5300,00 | 4700,00 | 4000,00 | 6000,00 |
| 4. Акцептован счет поставщика за принятое сырье, в том числе НДС | 1 500 | 1575,00 | 1425,00 | 1470,00 | 1605,00 | 1650,00 | 1590,00 | 1410,00 | 1200,00 | 1800,00 |
| 5. Оплачено поставщику за сырье, в том | 1 500 | 1575,00 | 1425,00 | 1470,00 | 1605,00 | 1650,00 | 1590,00 | 1410,00 | 1200,00 | 1800,00 |
| 6. Акцептован и оплачен счет транспортной организации за доставку | 4200 | 4410,00 | 3990,00 | 4116,00 | 4494,00 | 4620,00 | 4452,00 | 3948,00 | 3360,00 | 5040,00 |
| 7. Отгружена покупателям готовая продукция: по учетной цене | 1400 | 1470,00 | 1330,00 | 1372,00 | 1498,00 | 1540,00 | 1484,00 | 1316,00 | 1120,00 | 1680,00 |
| по договорной цене | 2000 | 2100,00 | 1900,00 | 1960,00 | 2140,00 | 2200,00 | 2120,00 | 1880,00 | 1600,00 | 2400,00 |
| 8. Зачтен полученный от покупателей | 5 000 | 5250,00 | 4750,00 | 4900,00 | 5350,00 | 5500,00 | 5300,00 | 4700,00 | 4000,00 | 6000,00 |
| 9. Получены в банке наличные денежные | 2 000 | 2100,00 | 1900,00 | 1960,00 | 2140,00 | 2200,00 | 2120,00 | 1880,00 | 1600,00 | 2400,00 |
| 10. Выдана заработная плата за сентябрь | 1 099 | 1153,95 | 1044,05 | 1077,02 | 1175,93 | 1208,90 | 1164,94 | 1033,06 | 879,20 | 1318,80 |
| 11. Выданы подотчетные суммы (по ранее сложившейся задолженности) | 900 | 945,00 | 855,00 | 882,00 | 963,00 | 990,00 | 954,00 | 846,00 | 720,00 | 1080,00 |
| 12. Сырье отпущено в основное производство | 2 500 | 2625,00 | 2375,00 | 2450,00 | 2675,00 | 2750,00 | 2650,00 | 2350,00 | 2000,00 | 3000,00 |
| 13. Перечислены за сентябрь 2022 г. | | | | | | | | | | |
| налог на прибыль | 58 607 | 61537,35 | 55676,65 | 57434,86 | 62709,49 | 64467,70 | 62123,42 | 55090,58 | 46885,60 | 70328,40 |

| | | | | | | | | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------|--------------|--------------|
| налог па доходы физических лиц | 16177,0 0 | 16985,8 5 | 15368,1 5 | 15853,4 6 | 17309,3 9 | 17794,7 0 | 17147,6 2 | 15206,38 | 12941,6 0 | 19412,4 0 |
| НДС | 13 264 | 13927,2 0 | 12600,8 0 | 12998,7 2 | 14192,4 8 | 14590,4 0 | 14059,8 4 | 12468,16 | 10611,2 0 | 15916,8 0 |
| Страховые взносы | 2 093 | 2197,65 | 1988,35 | 2051,14 | 2239,51 | 2302,30 | 2218,58 | 1967,42 | 1674,40 | 2511,60 |
| 14. В кассу внесены взносы учредителей | 1 525 | 1601,25 | 1448,75 | 1494,50 | 1631,75 | 1677,50 | 1616,50 | 1433,50 | 1220,00 | 1830,00 |
| 15. В кассу внесены подотчетные суммы | 187 | 196,35 | 177,65 | 183,26 | 200,09 | 205,70 | 198,22 | 175,78 | 149,60 | 224,40 |
| 16. Наличные денежные средства сданы в | 1 700 | 1785,00 | 1615,00 | 1666,00 | 1819,00 | 1870,00 | 1802,00 | 1598,00 | 1360,00 | 2040,00 |
| 17. Начислена заработная плата: | | | | | | | | | | |
| работникам основного производства | 1000 | 1050,00 | 950,00 | 980,00 | 1070,00 | 1100,00 | 1060,00 | 940,00 | 800,00 | 1200,00 |
| работникам аппарата управления | 425 | 446,25 | 403,75 | 416,50 | 454,75 | 467,50 | 450,50 | 399,50 | 340,00 | 510,00 |
| Удержана сумма: | | | | | | | | | | |
| налога на доходы физических лиц | 185 | 194,25 | 175,75 | 181,30 | 197,95 | 203,50 | 196,10 | 173,90 | 148,00 | 222,00 |
| Сдана на склад готовая продукция | 6500 | 6825,00 | 6175,00 | 6370,00 | 6955,00 | 7150,00 | 6890,00 | 6110,00 | 5200,00 | 7800,00 |

Таблица 3 -Хозяйственные операции за ноябрь 2022

| | Варианты | | | | | | | | | |
|--|----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. Получена выручка от покупателей | 15 000 | 16500 | 18000 | 18750 | 19500 | 20250 | 13500 | 12000 | 11250 | 10500 |
| 2. Акцептован счет поставщика за принятое сырье, в том числе НДС | 5 000 | 5500 | 6000 | 6250 | 6500 | 6750 | 4500 | 4000 | 3750 | 3500 |
| 3. Оплачено поставщику за сырье, в том числе НДС | 4 000 | 4400 | 4800 | 5000 | 5200 | 5400 | 3600 | 3200 | 3000 | 2800 |
| 5. Акцептован п оплачен счет за услуги связи, в том числе НДС | 500 | 550 | 600 | 625 | 650 | 675 | 450 | 400 | 375 | 350 |
| 6. Начислена арендная плата за здание администрации, в том числе НДС | 1 000 | 1100 | 1200 | 1250 | 1300 | 1350 | 900 | 800 | 750 | 700 |

| | | | | | | | | | | |
|---|--------|--------|--------|---------|--------|---------|--------|-------|---------|-------|
| 7. Перечислена арендная плата за здание администрации за предыдущий период, в том числе НДС | 1 000 | 1100 | 1200 | 1250 | 1300 | 1350 | 900 | 800 | 750 | 700 |
| 8. Акцептован и оплачен счет транспортной организации за доставку сырья, том числе НДС | 42 | 46,2 | 50,4 | 52,5 | 54,6 | 56,7 | 37,8 | 33,6 | 31,5 | 29,4 |
| 9. Начислена заработная плата: работникам основного производства | 1 000 | 1100 | 1200 | 1250 | 1300 | 1350 | 900 | 800 | 750 | 700 |
| работникам аппарата управления: | 425 | 467,5 | 510 | 531,25 | 552,5 | 573,75 | 382,5 | 340 | 318,75 | 297,5 |
| Удержан НДФЛ | 185 | 203,5 | 222 | 231,25 | 240,5 | 249,75 | 166,5 | 148 | 138,75 | 129,5 |
| 10. Сырье отпущено в основное производство (по учетной цене) | 6 500 | 7150 | 7800 | 8125 | 8450 | 8775 | 5850 | 5200 | 4875 | 4550 |
| 11. Получены в банке наличные денежные средства | 1 239 | 1362,9 | 1486,8 | 1548,75 | 1610,7 | 1672,65 | 1115,1 | 991,2 | 929,25 | 867,3 |
| 12. Выдана заработная плата за октябрь 202_ г. | 1 000 | 1100 | 1200 | 1250 | 1300 | 1350 | 900 | 800 | 750 | 700 |
| 13. Депонирована заработная плата | 239 | 262,9 | 286,8 | 298,75 | 310,7 | 322,65 | 215,1 | 191,2 | 179,25 | 167,3 |
| 14. Наличные денежные средства сданы в | 239 | 262,9 | 286,8 | 298,75 | 310,7 | 322,65 | 215,1 | 191,2 | 179,25 | 167,3 |
| 15. Сдана на склад готовая продукция (по учетной цене) | 14 750 | 16225 | 17700 | 18437,5 | 19175 | 19912,5 | 13275 | 11800 | 11062,5 | 10325 |
| 16. Отгружена покупателям готовая продукция: по учетной цене | 15000 | 16500 | 18000 | 18750 | 19500 | 20250 | 13500 | 12000 | 11250 | 10500 |
| по договорной цене, | 22500 | 24750 | 27000 | 28125 | 29250 | 30375 | 20250 | 18000 | 16875 | 15750 |
| в том числе НДС | | | | | | | | | | |
| 17. Перечислены за октябрь 202_ г: | | | | | | | | | | |
| налог на прибыль | | | | | | | | | | |
| налог на доходы физических лиц | | | | | | | | | | |
| НДС | | | | | | | | | | |
| Страховые взносы | | | | | | | | | | |
| 18. Получена выручка от покупателей | 7 000 | 7700 | 8400 | 8750 | 9100 | 9450 | 6300 | 5600 | 5250 | 4900 |

| | | | | | | | | | | |
|---|--------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 19. Акцептован и оплачен счет за коммунальные услуги, в том числе НДС | 7000 | 7700 | 8400 | 8750 | 9100 | 9450 | 6300 | 5600 | 5250 | 4900 |
| 23. Списан безнадежный долг покупателей | 500 | 550 | 600 | 625 | 650 | 675 | 450 | 400 | 375 | 350 |
| 24. В результате инвентаризации выявлена недостача готовой продукции | 20 000 | 22000 | 24000 | 25000 | 26000 | 27000 | 18000 | 16000 | 15000 | 14000 |
| а) виновно материально-ответственное лицо по балансовой стоимости | 15 000 | 16500 | 18000 | 18750 | 19500 | 20250 | 13500 | 12000 | 11250 | 10500 |
| б) виновные не установлены | 5 000 | 5500 | 6000 | 6250 | 6500 | 6750 | 4500 | 4000 | 3750 | 3500 |
| 25. Списаны не компенсируемые страховыми возмещениями потери готовой продукции в связи с чрезвычайными обстоятельствами | 4500 | 4950 | 5400 | 5625 | 5850 | 6075 | 4050 | 3600 | 3375 | 3150 |
| 26. Начислена заработная плата работникам, занятым устранением последствий чрезвычайных обстоятельств | 35000 | 38500 | 42000 | 43750 | 45500 | 47250 | 31500 | 28000 | 26250 | 24500 |
| Удержан НДФЛ | 4 500 | 4950 | 5400 | 5625 | 5850 | 6075 | 4050 | 3600 | 3375 | 3150 |

Таблица 4 - Хозяйственные операции за декабрь 2022

| | Варианты | | | | | | | | | |
|--|----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. Получена выручка от покупателей | 25 000 | 27500 | 30000 | 32500 | 35000 | 22500 | 20000 | 17500 | 15000 | 12500 |
| 2. Оплачено поставщику за сырье, в том числе НДС | 17500 | 19250 | 21000 | 22750 | 24500 | 15750 | 14000 | 12250 | 10500 | 8750 |
| 3. Получены в банке наличные денежные средства | 3 500 | 3850 | 4200 | 4550 | 4900 | 3150 | 2800 | 2450 | 2100 | 1750 |
| 4. Выдана заработная плата за ноябрь 202 г. | 1 270 | 1397 | 1524 | 1651 | 1778 | 1143 | 1016 | 889 | 762 | 635 |

| | | | | | | | | | | |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|------|-------|
| 5. Выдано подотчетному лицу (в погашение ранее сложившейся задолженности) | 1 000 | 1100 | 1200 | 1300 | 1400 | 900 | 800 | 700 | 600 | 500 |
| 6. Выдано подотчетному лицу на командировочные расходы | 500 | 550 | 600 | 650 | 700 | 450 | 400 | 350 | 300 | 250 |
| 7. Принят авансовый отчет по командировочным расходам (в пределах установленных норм) | 500 | 550 | 600 | 650 | 700 | 450 | 400 | 350 | 300 | 250 |
| 8. Начислена заработная плата: | 1 000 | 1100 | 1200 | 1300 | 1400 | 900 | 800 | 700 | 600 | 500 |
| работникам основного производства | | | | | | | | | | |
| работникам аппарата управления | 425 | 467,5 | 510 | 552,5 | 595 | 382,5 | 340 | 297,5 | 255 | 212,5 |
| Удержан НДФЛ | 185 | 203,5 | 222 | 240,5 | 259 | 166,5 | 148 | 129,5 | 111 | 92,5 |
| 9. Получен аванс от покупателей, | 15000 | 16500 | 18000 | 19500 | 21000 | 13500 | 12000 | 10500 | 9000 | 7500 |
| 10. Перечислены за ноябрь 202 г: | | | | | | | | | | |
| налог на прибыль | | | | | | | | | | |
| налог на доходы физических лиц | | | | | | | | | | |
| НДС | | | | | | | | | | |
| Страховые взносы | | | | | | | | | | |
| 11. В декабре 202_г. продан объект основных средств: | | | | | | | | | | |
| первоначальная стоимость | 4000 | 4400 | 4800 | 5200 | 5600 | 3600 | 3200 | 2800 | 2400 | 2000 |
| сумма амортизации | 250 | 275 | 300 | 325 | 350 | 225 | 200 | 175 | 150 | 125 |
| договорная стоимость в том числе НДС | 6 000 | 6600 | 7200 | 7800 | 8400 | 5400 | 4800 | 4200 | 3600 | 3000 |

| | | | | | | | | | | |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|
| 12. Поступила выручка за объект основных средств | 6 000 | 6600 | 7200 | 7800 | 8400 | 5400 | 4800 | 4200 | 3600 | 3000 |
| 13. Акцептован счет поставщика за принятое сырье, в том числе НДС | 10000 | 11000 | 12000 | 13000 | 14000 | 9000 | 8000 | 7000 | 6000 | 5000 |
| 14. Оплачено поставщику за сырье | 5 000 | 5500 | 6000 | 6500 | 7000 | 4500 | 4000 | 3500 | 3000 | 2500 |
| 15. Акцептован и оплачен счет транспортной организации за доставку сырья, в том числе НДС | 42000 | 46200 | 50400 | 54600 | 58800 | 37800 | 33600 | 29400 | 25200 | 21000 |
| 16. Сырье отпущено в основное производство | 8 000 | 8800 | 9600 | 10400 | 11200 | 7200 | 6400 | 5600 | 4800 | 4000 |
| 17. Акцептован и оплачен счет за коммунальные услуги, в том числе НДС | 7000 | 7700 | 8400 | 9100 | 9800 | 6300 | 5600 | 4900 | 4200 | 3500 |
| 18. Начислена арендная плата за здание администрации, в том числе НДС | 1 000 | 1100 | 1200 | 1300 | 1400 | 900 | 800 | 700 | 600 | 500 |
| 19. Перечислена арендная плата за здание администрации за предыдущий период | 1 000 | 1100 | 1200 | 1300 | 1400 | 900 | 800 | 700 | 600 | 500 |
| 20. Сдана на склад готовая продукция (по учетной цене) | 15 000 | 16500 | 18000 | 19500 | 21000 | 13500 | 12000 | 10500 | 9000 | 7500 |
| 21. Отгружена покупателям готовая продукция: по учетной цене | 15000 | 16500 | 18000 | 19500 | 21000 | 13500 | 12000 | 10500 | 9000 | 7500 |
| по договорной цене | 23500 | 25850 | 28200 | 30550 | 32900 | 21150 | 18800 | 16450 | 14100 | 11750 |
| в т.ч. НДС | 3584 | 3942,4 | 4300,8 | 4659,2 | 5017,6 | 3225,6 | 2867,2 | 2508,8 | 2150,4 | 1792 |

| | | | | | | | | | | |
|--|--------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 22. Зачтен полученный от покупателей аванс | 15 000 | 16500 | 18000 | 19500 | 21000 | 13500 | 12000 | 10500 | 9000 | 7500 |
| 25. Акцептован 28.12.202_г. счет поставщика за основные средства | 20000 | 22000 | 24000 | 26000 | 28000 | 18000 | 16000 | 14000 | 12000 | 10000 |
| в том числе НДС | | | | | | | | | | |
| 30. Наличные денежные средства сданы в банк | 500 | 550 | 600 | 650 | 700 | 450 | 400 | 350 | 300 | 250 |
| 31. Начислен налог на имущество | 106 | 116,6 | 127,2 | 137,8 | 148,4 | 95,4 | 84,8 | 74,2 | 63,6 | 53 |

Для текущего контроля ТКЗ:

Проверяемые компетенции: ПК-2 (ПК-2.1), ПК-4 (ПК-4.2)

Вопросы к комплексному заданию ТКЗ.

1. Состав и структура декларации по НДС
2. Порядок заполнения книги покупок и книги продаж в декларации по НДС
3. Состав и структура декларации по налогу на прибыль
4. Состав и структура декларации по УСН
5. Состав и структура расчетов по страховым взносам
6. Состав и структура декларации 6-НДФЛ
7. Состав и структура декларации ЕФС-1
8. Порядок заполнения электронных трудовых книжек
9. Порядок заполнения уведомлений об исчисленных налогах
10. Порядок заполнения декларации по налогу на имущество

Контрольная работа

На основании данных таблицы 1 (ТК-2), таблицы 2 (ТК-2), таблицы 3 (ТК-2) заполнить:

- 1) Декларацию по НДС
- 2) Книгу покупок к декларации по НДС
- 3) Книгу продаж к декларации по НДС
- 4) Декларацию по налогу на прибыль
- 5) Расчет по страховым взносам
- 6) Декларацию 6-НДФЛ
- 7) Декларацию ЕФС-1

Для промежуточной аттестации:

Примеры вопросов к экзамену:

1. Инвентаризация как условие для составления бухгалтерской отчетности;
2. Порядок закрытия счетов и заполнения Главной книги;
3. Реформация баланса;
4. Объем форм бухгалтерской отчетности.
5. Состав бухгалтерской отчетности.
6. Отличие годовой и периодической отчетности.
7. Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности.
8. Значение и функции бухгалтерской отчетности
9. Виды бухгалтерской отчетности.
10. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности

11. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России.
12. Виды и формы бухгалтерских балансов.
13. Принципы и схемы построения бухгалтерского баланса.
14. Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике.
15. Методы оценки и принципы формирования отдельных статей баланса.
16. Актив баланса, состав и классификация статей.
17. Пассив баланса, состав и классификация статей.
18. Значение и содержание формы «Отчет о финансовых результатах».
19. Порядок отражения в форме «Отчет о финансовых результатах»
выручки, себестоимости, управленческих расходов.
20. Значение и содержание формы «Отчет об изменении капитала»
21. Порядок составления формы «Отчет о движении денежных средств».
22. Чистые активы предприятия, порядок их определения.