

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора
по учебной работе

Учебного центра «Псков»

Р.Н. Иванов

2021 г.



Образовательная программа
Дополнительного профессионального образования
- профессиональной переподготовки
«Бухгалтерский учет и налогообложение»
Код профессионального стандарта: 08.002
Код специальности: 38.02.01

Рассмотрено на заседании
методической комиссии

Протокол № 3

от «16» апреля 2021 г.

Председатель методической
комиссии С.А. Тимофеев

Псков

2021 год

I. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Данная программа разработана на основании Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного Приказом Министерства образования и науки РФ от 26.02.2018 г. № 69, а так же на основании Приказа Минтруда и соцзащиты РФ от 21.02.2019 №103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер» (зарегистрировано в Минюсте РФ 25.03.2019 №54154) и Методических рекомендаций, утвержденных Министерством образования и науки РФ 22.01.2015г. № ДЛ-1/05вн.

Цель обучения: получение необходимых теоретических знаний и практических навыков по формированию документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывающей информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимую пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Требования к слушателям при приеме на обучение:

- Наличие образования не ниже среднего профессионального.

Программа включает в себя: пояснительную записку, планируемые результаты обучения, учебный план, тематический план теоретического и практического обучения, организационно-методические и материально-технические условия обучения, оценку результатов обучения, список нормативных актов, учебной литературы и материалов для квалификационного экзамена.

Продолжительность обучения определяется учебным планом и составляет 320 час/ 40 дней/8 недели/ 2 месяца.

Форма обучения - очная, с отрывом от работы.

Обучение слушателей завершается итоговой аттестацией в форме квалификационного экзамена.

Лицам, освоившим образовательную программу в полном объеме и успешно прошедшим итоговую аттестацию, выдается документ о квалификации - диплом.

II. Планируемые результаты обучения

Выпускник по результатам обучения должен овладеть необходимыми умениями и обладать необходимыми знаниями, а так же ведением бухгалтерского учета.

Трудовые функции

- Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта
- Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни
- Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни

Трудовые действия

- Составление (оформление) первичных учетных документов.
- Прием первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта.
- Выявление случаев нарушения ответственными лицами графика документооборота и порядка представления в бухгалтерскую службу первичных учетных документов и информирование об этом руководителя бухгалтерской службы.
- Проверка первичных учетных документов в отношении формы, полноты оформления, реквизитов.
- Систематизация первичных учетных документов текущего отчетного периода в соответствии с учетной политикой.
- Составление на основе первичных учетных документов сводных учетных документов.
- Подготовка первичных учетных документов для передачи в архив.
- Изготовление копий первичных учетных документов, в том числе в случае их изъятия уполномоченными органами в соответствии с законодательством РФ.

- Обеспечение данными для проведения инвентаризации активов и обязательств экономического субъекта в соответствии с учетной политикой экономического субъекта.
- Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и осуществление соответствующих бухгалтерских записей
- Регистрация данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета
- Отражение в бухгалтерском учете результатов переоценки объектов бухгалтерского учета, пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств
- Составление отчетных калькуляций, калькуляций себестоимости продукции (работ, услуг), распределение косвенных расходов, начисление амортизации активов в соответствии с учетной политикой экономического субъекта
- Сопоставление результатов инвентаризации с данными регистров бухгалтерского учета и составление сличительных ведомостей
- Подсчет в регистрах бухгалтерского учета итогов и остатков по счетам синтетического и аналитического учета, закрытие оборотов по счетам бухгалтерского учета
- Контроль тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета
- Составление оборотно-сальдовой ведомости и главной книги
- Подготовка пояснений, подбор необходимых документов для проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок
- Предоставление регистров бухгалтерского учета для их изъятия уполномоченными органами в соответствии с законодательством Российской Федерации

- Систематизация и комплектование регистров бухгалтерского учета за отчетный период
- Передача регистров бухгалтерского учета в архив
- Изготовление и предоставление по требованию уполномоченных органов копий регистров бухгалтерского учета
- Отражение в бухгалтерском учете выявленных расхождений между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета

Необходимые умения

- Составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы
- Осуществлять комплексную проверку первичных учетных документов
- Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой
- Обеспечивать сохранность первичных учетных документов до передачи их в архив
- Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе
- Применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике экономического субъекта
- Составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта
- Применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции, производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта
- Исчислять рублевый эквивалент выраженной в иностранной валюте

стоимости активов и обязательств

- Сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца
- Готовить справки, ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета
- Обеспечивать сохранность регистров бухгалтерского учета до передачи их в архив
- Исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета, в соответствии с установленными правилами
- Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе
- Применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике экономического субъекта
- Применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции, производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта

Необходимые знания

- Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, архивном деле
 - Практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам оформления первичных учетных документов
 - Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие порядок составления, хранения и передачи в архив первичных учетных документов
 - Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни

- Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета
- Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации
- Практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам денежного измерения объектов бухгалтерского учета
 - Методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)
 - Методы учета затрат продукции (работ, услуг)
 - Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета, а также оплату труда
 - Экономика и организация производства и управления в экономическом субъекте
 - Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие особенности группировки информации, содержащейся в первичных учетных документах, хранения документов и защиты информации в экономическом субъекте

УТВЕРЖДАЮ:
 Заместитель директора по
 учебной работе УИ «Псков»
 Р.Н. Иванов
 2021г.



**Учебный план
 дополнительного профессионального образования - профессиональной
 переподготовки по профессии «Бухгалтерский учет и налогообложение»**

Срок обучения: 320 час./2 мес./ 8 нед./ 40 дней

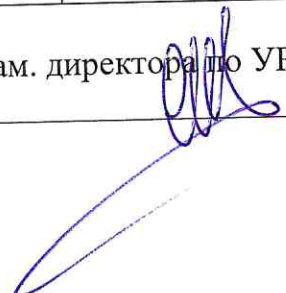
Учебная нагрузка в неделю: 40 час.

Документ об окончании обучения: диплом о профессиональной переподготовке

№ п/п	Курсы, предметы	Всего часов	В т.ч. практич. занятия	Срок обучения	
				1	2
				Количество часов	
1.	Бухгалтерский учет				
1.1.	Учет денежных средств	24		24	
1.2.	Учет расчетов	28		28	
1.3.	Учет расчетов с персоналом по оплате труда и расчетов по отчислениям на социальные нужды.	30		30	
1.4.	Учет основных средств и нематериальных активов	30		30	
1.5.	Учет материально-производственных запасов	8		8	
1.6.	Учет затрат на производство, расходов по организации производства и управлению	16		16	
1.7.	Учет продаж и расчетов с покупателями и заказчиками. Учет расходов на продажу. Учет прочих доходов и расходов, финансовых результатов и использования прибыли	24		24	
1.8.	Учет собственного капитала	16			16
1.9.	Составление баланса	32	32		32
1.10.	Трудовые правоотношения Основы поиска работы	8			8
2.	Налоговые расчеты для субъектов малого и среднего предпринимательства				
2.1.	Основные понятия налогообложения	2	1		2
2.2.	Налог на доходы физических лиц.	2	1		2
2.3.	Страховые взносы	2	2		2

2.4.	Порядок расчета среднесписочной численности	2			2
2.5.	Упрощенная система налогообложения	2	1		2
2.6.	Единый налог на вмененный доход. Патентная система налогообложения. Совмещение налоговых режимов	2	1		2
2.7.	Формирование платежных поручений по уплате налогов и взносов	2	1		2
2.8.	Сравнительный анализ специальных режимов налогообложения	2	1		2
3.	Программа 1С: Предприятие 8	80	80		80
4.	Консультации	4			4
5.	Итоговый экзамен	4			4
	Всего	320	120	160	160

Зам. директора по УР

 Р.Н. Иванов

Одобрено на заседании методической комиссии
протокол № 3 от 16 апреля 2021г

II. КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК.

**Календарный учебный график дополнительного профессионального образования –
профессиональной переподготовки «Бухгалтерский учет и налогообложение»**

№	Учебные предметы	Кол. Час.	Календарные учебные (рабочие) дни																
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Бухгалтерский учет																		
1.1	Учет денежных средств.	24	8	8	8														
1.2	Учет расчетов.	28				8	8	8	4										
1.3	Учет расчетов с персоналом по оплате труда и расчетов по отчислениям на социальные нужды.	30							4	8	8	8	2						
1.4	Учет основных средств и нематериальных активов.	30											6	8	8	8			
1.5	Учет материально-производственных запасов.	8															8		
1.6	Учет затрат на производство, расходов по организации производства и управлению.	16																8	8

№	Учебные предметы	Кол. Час.	Календарные учебные (рабочие) дни											
			18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
1.7	Учет продаж и расчетов с покупателями и заказчиками. Учет расходов на продажу. Учет прочих доходов и расходов, финансовых результатов и использования прибыли.	24	8	8	8									
1.8	Учет собственного капитала.	16				8	8							
1.9	Составление баланса.	32						8	8	8	8			
1.10	Трудовые правоотношения. Основы поиска работы.	8										8		
2.	Налоговые расчеты для субъектов малого и среднего предпринимательства													
2.1	Основные понятия налогообложения.	2											2	
2.2	Налог на доходы физических лиц.	2											2	

№	Учебные предметы	Кол. Час.	Календарные учебные (рабочие) дни													
			28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	
2.3	Страховые взносы.	2	2													
2.4	Порядок расчета среднесписочной численности.	2	2													
2.5	Упрощенная система налогообложения.	2		2												
2.6	Единый налог на вмененный доход. Патентная система налогообложения. Совмещение налоговых режимов.	2		2												
2.7	Формирование платежных поручений по уплате налогов и взносов.	2		2												
2.8	Сравнительный анализ специальных режимов налогообложения.	2		2												
3.	Программа 1С: Предприятие 8	80			8	8	8	8	8	8	8	8	8	8		
4.	Консультации	4														4
5.	Итоговый экзамен	4														4
	Всего:	320														

III. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

1. Бухгалтерский учёт

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала	Объем часов/зачетных единиц
1. Бухгалтерский учет		
1.1. Учет денежных средств	Правила ведения и документальное оформление кассовых операций. Порядок ведения кассовой книги. Корреспонденция счетов. Ведение журнала-ордера (ведомости) по кассе. Практическая работа: Оформление первичных кассовых документов, кассовой книги, отчета кассира, журнала-ордера (ведомости) по счету "Касса". Виды счетов в банке (расчетные, валютные, специальные). Порядок открытия счетов, первичная документация, выписки банка, их обработка. Учет расчетных операций. Понятие очередности платежей. Корреспонденция счетов. Ведение журналов-ордеров (ведомостей) по счетам в банке. Особенности расчетов в иностранной валюте. Практическая работа: Оформление платежных поручений, обработка выписок банка, записи в журнале-ордере (ведомости) по счету "Расчетный счет". Расчет курсовой разницы по валютным операциям.	24
1.2. Учет расчетов	- Учет расчетов по налогам и сборам. Налогообложение Учет расчетов с бюджетами по налогам. Начисление и оплата налогов. Корреспонденция счетов. Налоговая система РФ. Налоговый кодекс и законодательство РФ и регионов РФ о налогах. Федеральные, региональные и местные налоги. Категории налогов: прямые (на доходы, имущество); косвенные (на сферу обращения: НДС, акцизы и др.). Налоги, установленные в РФ: налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы, налог на прибыль, налог на имущество, транспортный налог, местные налоги, единый налог на вмененный доход (ЕНВД), другие. Упрощенная система налогообложения (УСНО). По каждому налогу: • законодательные акты и инструкции; • налогоплательщики;	28

	• объект налогообложения и налоговая база; • ставки налога; • порядок исчисления налога; • налоговые льготы; • источники для исчисления и уплаты налога; • порядок и сроки уплаты налога; предоставление налоговых деклараций и расчетов в налоговые органы. Практическая работа: Исчисление налогов. - Учет расчетов с подотчетными лицами Учет расчетов с подотчетными лицами, порядок выдачи денежных средств под отчет, сроки сдачи авансовых отчетов. Нормативы по командировочным расходам. Корреспонденция счетов. Ведение журналов-ордеров (ведомостей) по счету "Расчеты с подотчетными лицами". Практическая работа: Оформление авансовых отчетов и их обработка. Записи в журнале-ордере по счету "Расчеты с подотчетными лицами". - Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, разными дебиторами и кредиторами Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, разными дебиторами и кредиторами, отражение и зачет НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам. Правила оформления счета-фактуры. Учет расчетов по авансам выданным, по претензиям. Корреспонденция счетов. Ведение журналов-ордеров (ведомостей) по счету "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Практическая работа: Оформление счета-фактуры, записи в журнале-ордере (ведомости) по счету "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".	
1.3. Учет расчетов с персоналом по оплате труда и расчетов по отчислениям на социальные нужды. Налог на доходы физических лиц	Основные формы и системы оплаты труда. Аналитический и синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда. Начисление сумм оплаты труда. Расчет оплаты труда за время отпуска. Виды удержаний. НДФЛ: законодательные акты, налогоплательщики, объект налогообложения, ставки и вычеты, расчет, удержание. Корреспонденция счетов. Отражение оплаты труда в расчетных (расчетно-платежных) ведомостях. Учет расчетов по отчислениям на социальные нужды: по единому социальному налогу (ЕСН),	30

	обязательному пенсионному страхованию (ОПС) и обязательному социальному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний. Корреспонденция счетов. ЕСН и ОПС: законодательные акты, налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, льготы, порядок и сроки уплаты. Виды пособий, выплачиваемых за счет средств государственного социального страхования. Расчет пособий. Практическая работа Расчет оплаты труда и оплаты за время отпуска. Расчет пособий по временной нетрудоспособности. Исчисление НДФЛ. Расчет удержаний и определение суммы к выдаче. Оформление расчетной ведомости. Исчисление ЕСН.	
1.4. Учет основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА)	Классификация и виды оценки ОС. Учет поступления, содержания, ремонта, выбытия ОС: документальное оформление, корреспонденция счетов. Способы начисления и учет амортизации ОС. Практическая работа Оформление поступления основных средств. Определение первоначальной стоимости ОС при приобретении. Расчет суммы амортизации по объектам ОС. Расчет результатов от выбытия основных средств. Понятие и виды НМА. Учет поступления и выбытия НМА: документальное оформление, корреспонденция счетов. Способы погашения стоимости НМА. Учет амортизации НМА. Практическая работа Определение первоначальной стоимости НМА при приобретении. Расчет амортизации НМА.	30
1.5. Учет материально-производственных запасов	Учет материалов: поступление, использование (списание). Складской учет. Документальное оформление операций. Оценка материалов. Корреспонденция счетов. Практическая работа Оформление документов по движению материалов.	8
1.6. Учет затрат на производство, расходов по организации производства и управлению	Законодательство РФ о составе затрат. Элементы и статьи затрат. Учет затрат основного производства. Перечень затрат, включаемых в себестоимость для целей налогообложения с учетом нормативов. Корреспонденция счетов. Ведение регистров (журналов-ордеров, ведомостей) по затратам.	16

	Состав общепроизводственных и общехозяйственных расходов, порядок их распределения и включения в себестоимость. Корреспонденция счетов. Практическая работа Определение себестоимости продукции (работ, услуг) основного производства. Распределение косвенных расходов.	
1.7. Учет продаж и расчетов с покупателями и заказчиками. Учет расходов на продажу. Учет прочих доходов и расходов, финансовых результатов и использования прибыли	Учет продаж (реализации) продукции, работ, услуг. Налоги, исчисляемые из выручки за реализацию. Методы учета реализации "по отгрузке" и "по оплате". Расчеты с покупателями и заказчиками. Учет расходов на продажу (коммерческих расходов). Корреспонденция счетов. Ведение регистров (ведомостей) по реализации. Особенности учета реализации в торговых организациях. Учет издержек обращения. Учет товаров и торговых наценок. Корреспонденция счетов. Практическая работа Отражение реализации и исчисление налогов из выручки методами "по отгрузке" и "по оплате". Определение финансового результата от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Законодательство РФ о порядке формирования финансовых результатов. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности организации. Понятие и учет операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов. Распределение и налогообложение прибыли. Определение суммы чистой прибыли. Реформация баланса. Практическая работа Определение конечного финансового результата по итогам года, распределение прибыли.	24
1.8. Учет собственного капитала	Формирование и учет уставного капитала. Учет сумм нераспределенной прибыли и резервного капитала. Переоценка основных средств, образование и учет добавочного капитала.	16
1.9. Составление баланса	Практическая работа Оформление регистров по бухгалтерским счетам, запись хозяйственных операций, подведение итогов (сальдо). Оформление шахматной и сальдово-оборотной ведомостей. Оформление Главной книги. Составление и оформление баланса и отчета о прибылях и убытках.	32

	Консультация	
1.10. Трудовые правоотношения . Основы поиска работы	- Законодательство о труде. Трудовой договор. Рабочее время и время отдыха. Отпуск. Трудовые книжки - Положение об оплате труда и премировании. - Основы поиска работы	8
2.Налоговые расчеты для субъектов малого и среднего предпринимательства		
2.1. Основные понятия налогообложения	- Понятия «налог», «сбор», «взносы». Функции налогов. Виды налогов в РФ. Элементы налогообложения. Виды налоговых режимов. Формы налогового контроля. Информационное обеспечение организаций и индивидуальных предпринимателей через официальные интернет ресурсы Практическая работа	2
2.2. Налог на доходы физических лиц	- Нормативное регулирование, плательщики налога на доходы физических лиц, объект налогообложения, ставки налога, налоговые вычеты (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные), доходы, не подлежащие налогообложению, порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога на доходы физических лиц, порядок формирования отчетности (2-НДФЛ, 6-НДФЛ)	2
2.3.Страховые взносы	- Нормативное регулирование, плательщики страховых взносов, налоговая база для исчисления страховых взносов, выплаты, не облагаемые страховыми взносами, тарифы страховых взносов на социальное страхование и обеспечение (в ФОМС, ФСС, ПФР), тарифы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (ФСС НС и ПЗ). Порядок исчисления страховых взносов для индивидуальных предпринимателей. Сроки уплаты страховых взносов, порядок формирования отчетности (РСВ-1, 4-ФСС, СЗВ-М). Практическая работа	2
2.4.Порядок расчета среднесписочной численности	- Расчет среднесписочной численности организации. Порядок заполнения сведений о среднесписочной численности работников (форма КНД 1110018). Сроки и порядок предоставления.	2

2.5. Упрощенная система налогообложения	- Нормативное регулирование на федеральном и региональном уровне. Налогоплательщики налога по УСН. Условия применения специального режима. Порядок перехода на УСНО и возврата к иным режимам. Заменяемые налоги, объект налогообложения, ставки налога. Перечень доходов и расходов, учитываемый при расчете налога. Порядок расчета налога и авансовых платежей при объекте налогообложения «доходы» и «доходы, уменьшенные на величину расходов». Сроки уплаты авансовых платежей и налога по итогам года. Порядок формирования налоговой декларации Практическая работа	2
2.6. Единый налог на вмененный доход. Патентная система налогообложения. Совмещение налоговых режимов	- Нормативное регулирование на федеральном и региональном уровне. Условия применения специального режима. Порядок перехода на ЕНВД и возврата к иным режимам. Налогоплательщики ЕНВД, объект налогообложения, заменяемые налоги, порядок расчета вмененного дохода, налоговая база, ставки налога. Сроки уплаты налога. Порядок формирования налоговой декларации - Нормативное регулирование на федеральном и региональном уровне. Условия применения специального режима. Порядок перехода на ПСНО и возврата к иным режимам. Налогоплательщики ПСНО, документ удостоверяющий право на применение ПСНО, срок действия патента. Порядок приобретения патента, расчет его стоимости. Сроки уплаты патента. - Порядок совмещения нескольких режимов налогообложения. Моделирование ситуации. Практическая работа	2
2.7. Формирование платежных поручений по уплате налогов и взносов	- Порядок заполнения платежных поручений с применением онлайн-сервисов по: налогу на доходы физических лиц, страховым взносам в Пенсионный фонд России, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования, в Фонд социального страхования несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по упрощенной системе налогообложения (единому налогу на вмененный доход или патентной системе). Практическая работа	2
2.8. Сравнительный анализ специальных режимов	Практическая работа	2

налогообложени я		
3. Программа «1С:Предприяти е 8»		80
Конфигурация «Бухгалтерия»		
Тема 1. Сведения об организации	Охрана труда и техника безопасности. Заполнение реквизитов предприятия. Реквизиты банков. Заполнение данных о расчетном счете. Установка отчетного периода. Настройка параметров учета. Учетная политика.	4
Тема 2. Справочники	Сотрудники организации, контрагенты. Статьи затрат на производство, статьи общехозяйственных затрат, статьи общепроизводственных затрат, статьи издержек обращения. Виды продукции (работ, услуг). Основные средства организации. Материалы. Товары. Номенклатура.	4
Тема 3. – План счетов. Ввод начальных остатков	Добавление счета. Удаление записей в программе. Вступительный баланс. Оборотно-сальдовая ведомость.	4
Тема 4. Кассовые документы	Приходный кассовый ордер. Расходный кассовый ордер. Авансовый отчет. Отчеты по кассовым операциям.	6
Тема 5. Учет материалов и основных средств	Поступление материалов. Передача материалов в производство. Поступление основных средств. Ввод в эксплуатацию основных средств. Отчеты.	6
Тема 6. Банковские документы	Платежное поручение. Банковская выписка. Отчеты.	6
Тема 7. Производство, реализация продукции	Передача готовой продукции на склад. Счет на предоплату. Банковская выписка. Отгрузка товаров продукции. Счет-фактура. Отчеты.	6
Тема 8. Учет товаров и услуг	Услуги сторонних организаций. Поступление товаров и услуг. Реализация товаров и слуг. Запись в книгу покупок. Отчеты.	4

Тема 9. Расчет заработной платы.	Приказы о приеме на работу. Начисление зарплаты. Выплата зарплаты. Отчеты.	4
Тема 10. Завершение периода	Начисление амортизации. Заккрытие месяца. Формирование отчетов. Определение финансовых результатов. Печать документов.	4
Конфигурация «Зарплата + Управление персоналом»		
Тема 1. Сведения об организации. Справочники	Заполнение реквизитов предприятия. Настройки конфигурации. Справочник подразделений, должностей, сотрудников. Вычеты по НДФЛ.	8
Тема 2. Виды расчетов	Виды расчетов. Учет рабочего времени.	8
Тема 3. Заполнение документов	Оформление приказа о приеме на работу. Ввод дополнительных начислений и удержаний. Исполнительный лист, больничный лист. Заполнение календаря рабочих дней. Начисление и выплата зарплаты. Отчеты: расчетные листки, расчетная ведомость.	14
Тема 4.	Краткий повтор курса. Основы поиска работы	2
4. Консультация		4
5. Экзамен		4
ВСЕГО:		320

4. Консультация.

IV. Организационно-методические и материально-технические условия обучения.

Подготовку слушателей осуществляет учебное подразделение Профтехобразования ЧОУ ДПО «Учебный центр «Псков» в соответствии с лицензией, выданной Государственным управлением образования Псковской области.

Прием слушателей на обучение осуществляется на основании договоров непосредственно с обучающимися или организациями-заказчиками их обучения.

Практическое обучение осуществляется по договорам с организациями, представляющими возможность слушателям освоить практическую часть образовательной программы и имеющими необходимую материально-техническую базу.

Комплектование группы слушателей, реализацию программы, в том числе контроль посещаемости занятий, промежуточной аттестации, организацию проведения итоговой аттестации обеспечивают мастера или мастера производственного обучения.

Занятия проводятся как штатными преподавателями и мастерами производственного обучения, имеющими соответствующую квалификацию и опыт работы, так и приглашенными специалистами по договорам гражданско-правового характера.

Преподаватели и мастера производственного обучения самостоятельно выбирают и используют педагогически обоснованные формы, средства, методы обучения и воспитания.

Выбор учебников, учебных пособий, материалов и иных средств обучения осуществляется в соответствии с образовательной программой.

Материально-технические условия обучения: учебные аудитории, оснащенные компьютерами, оргтехникой, наглядными пособиями, плакатами.

V. Оценка результатов обучения.

При освоении образовательной программы оценка квалификации слушателей (результатов их обучения) проводится в рамках промежуточной и итоговой квалификации.

Промежуточная аттестация проводится преподавателем и (или) мастерами производственного обучения по темам (курсам) с объемом занятий более 6 академических часов. По ее результатам выставляется оценка, которая заносится в журнал учебных занятий.

Итоговая аттестация проводится в форме квалификационного экзамена в соответствии со статьей 74 Федерального закона от 29.12.2012 г. № 273 «Об образовании в Российской Федерации» и с положением об итоговой аттестации, утвержденным приказом директора Учебного центра «Псков» 03.11.2020 г. №22.

Квалификационный экзамен включает в себя практическую работу и проверку теоретических знаний.

Проверка теоретических знаний осуществляется по вопросам, которые включаются в экзаменационные билеты, утверждаемые директором Учебного центра «Псков» (билеты с вопросами к квалификационному экзамену актуализируются по мере необходимости).

VI. Список используемых нормативных актов и учебной литературы.

1. Нормативные акты.

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации;
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации;
3. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете»;
4. Федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (утверждено приказом Министерства образования и науки РФ от 26.02.2018г. №69).
5. Приказ Минтруда и соцзащиты РФ от 21.02.2019 №103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер» (зарег.в Минюсте РФ 25.03.2019 №54154).
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н (с изменениями и дополнениями).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008 г. № 106н);
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 октября 2008 г. № 116н);
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 г. № 154н);
10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, с изменениями и дополнениями);
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н, с изменениями и дополнениями);
12. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 1998 г. № 56н, с изменениями и дополнениями);
13. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/07) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 декабря 2007 г. № 144н);

14. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 32н (с изменениями и дополнениями);
15. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 33н (с изменениями и дополнениями);
16. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 апреля 2008 г. № 48н);
17. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 января 2000 г. № 11н, с изменениями и дополнениями);
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2000 г. № 92н, с изменениями и дополнениями);
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 декабря 2007 г. № 153н);
20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 № 107н).
21. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2002 № 66н);
22. Положение по бухгалтерскому учету «Учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 № 115н, с изменениями и дополнениями);
23. Положение по бухгалтерскому учету «Учета расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 № 114н, с изменениями и дополнениями);
24. Положение по бухгалтерскому учету «Учета финансовых вложений» (ПБУ 19/02) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 № 126н, с изменениями и дополнениями);
25. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03) (утверждено приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 24.11.2003г. № 105н, с изменениями и дополнениями)

26.Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008 г. № 106н);

27.Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»

2. Список литературы

1. Бухгалтерский учет : учеб. пособие для студ. вузов, обуч. по спец. 050501 "Профессиональное обучение (экономика и управление)"/ М. П. Переверзев, А. В. Лунева. -М.: Инфра-М, 2018.
2. Бухгалтерский учет : учеб. пособие для студ. вузов/ Н. П. Кондраков. -5-е изд., перераб. и доп.. -М.: ИНФРА-М, 2018.
3. Бухгалтерский финансовый учет : учеб./ ред. Ю. А. Бабаев. -2-е изд.. -М.: Проспект, 2019.
4. Сигидов, Ю. И. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018.

VII. Квалификационный экзамен
7.1. ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ БИЛЕТЫ
теоретической части квалификационного экзамена

1) Дайте определение понятия бухгалтерского учёта:

Система записи хозяйственных операций в бухгалтерских книгах.

Система регистрации информации об имуществе организации в денежном выражении.

Упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, капитале, обязательствах предприятия, а также об их движении путём сплошного, непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций.

Нет верных вариантов.

2) Что не является предметом бухгалтерского учёта:

Хозяйственная деятельность предприятия.

Производственная деятельность предприятия.

Финансовая деятельность предприятия.

Стратегическая деятельность предприятия.

3) Какие виды измерений используются для определения количественных характеристик:

1. Натуральные, статистические, стоимостные.

- Трудовые, операционно-технические, натуральные.

- **Денежные, трудовые, натуральные.**

- Экономические, стоимостные, денежные.

4) Что относится к внеоборотным активам:

- **Нематериальные активы.**

- Материальные запасы.

- Денежные средства.

- Дебиторская задолженность.

5) Кто является внутренним пользователем бухгалтерской информации:

II. Руководитель организации.

III. Главный бухгалтер.

IV. Экономист.

V. Финансовый директор.

VI. Все являются внутренними пользователями.

6) Баланс предприятия составляется:

• **За календарный год.**

• За определённый период.

• На начало каждого дня.

- Нет верных вариантов.

7) Выберите не верное требование, предъявляемое к бухгалтерскому учёту в РФ:

1. Бухгалтерский учёт ведётся в рублях.
2. Бухгалтерский учёт ведется непрерывно.
- 3. Обязательства с иностранными предприятиями организация ведет в иностранной валюте.**
4. Все хозяйственные операции подлежат своевременной регистрации.

8) Укажите неверное утверждение:

1. Если операция вызывает изменение только в активе баланса, валюта баланса не изменяется.
- 2. Если операция вызывает изменение и в активе и в пассиве баланса одновременно, валюта баланса изменяется, равенство баланса нарушается.**
3. Если операция вызывает изменения только в пассиве баланса, валюта баланса не изменяется.
4. Если операция вызывает изменения и в активе и в пассиве баланса одновременно, валюта баланса изменяется, но равенство баланса не нарушается.

9) Какой из счетов является активным:

1. 1. Счет 60
2. 2. Счет 68
3. 3. Счет 84
- 4. 4. Нет верных ответов.**

10) Какой из счетов является активно-пассивным:

- Счет 50
- Счет 10
- Счет 76**
- Счет 51

11) Какой из счетов является пассивным:

1. Счет 01
2. Счет 62
- 3. Счет 05**
4. Счет 08

12) Синтетические счета служат для:

1. Подробной характеристики объектов учета.
- 2. Обобщённой характеристики объектов учета.**
3. Детальной характеристики объектов учета.
4. Верны все утверждения.

13) Сальдо конечное по активному счету равно нулю, если:

1. В течение месяца по счёту не было движения.
2. Оборот по дебету равен обороту по кредиту.
3. Сальдо начальное плюс оборот по дебету равен обороту по кредиту.

14) Составление оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам помогает:

1. Выявить неверные корреспондирующие счета.
2. Выявить нарушение принципа двойной записи.
3. Выявить незаписанные операции.
4. Ведомость не имеет контрольного значения.

15) Субсчёт – это:

1. Счет синтетического учета.
2. Счет аналитического учета.
3. Способ группировки аналитических счетов.

16) Взаимосвязь между счетами бухгалтерского учета при регистрации хозяйственной операции способом двойной записи называется:

1. Взаимосвязанными.
2. Корреспондирующими.
3. Взаимодополняемыми.
4. Двойными.

17) Дебиторская задолженность – это:

1. Задолженность других организаций, работников и физических лиц данной организации.
2. Задолженность данной организации другим организациям, работникам и физическим лицам.
3. Нет верного ответа.

18) Дебиторская задолженность списывается по истечении срока исковой давности на:

1. Уменьшение дохода.
2. Увеличение дохода.
3. Никуда не списывается.

19) Какие обязательные реквизиты должен содержать первичный документ:

1. Наименование документа
2. Наименование предприятия (субъекта, составляющего документ)
3. Дата и номер составления
3. Содержание хозяйственной операции
4. Должность, Ф.И.О. и личные подписи ответственных лиц.

5. Величина натурального и денежного измерения
6. Подписи лиц, совершивших сделку
7. **Всё вышеперечисленное.**

20) К распорядительному (по классификации) документу относится:

1. Требование-накладная.
2. **Денежный чек.**
3. Акт приемки-передачи.
4. Бухгалтерская справка.

21) Что не относится к бухгалтерской отчётности:

1. Отчёт о финансовых результатов.
2. Аудиторское заключение.
3. Бухгалтерский баланс.
4. **Расчётная ведомость в фонд социального страхования.**

22) Инвентаризация проводится при:

1. При смене материально-ответственных лиц.
2. В случае стихийных бедствий, пожаров и т.д.
3. При реорганизации или ликвидации предприятия.
4. При установлении фактов хищения или порчи.
5. **Все варианты верны.**

23) В соответствии с пунктом 1 статьи 29 Федерального закона от 16.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» бухгалтерская отчётность должна храниться:

1. Не менее трех лет.
2. Не менее четырёх лет.
3. **Не менее пяти лет.**
4. Не менее шести лет.

24) При начислении оплаты труда административно-управленческому персоналу делают проводку:

1. Д-т 70; Кр-т 20;
2. Д-т 20; Кр-т 70;
3. **Д-т 26; Кр-т 70;**
4. Д-т 25; Кр-т 70;

25) При удержании налога на доходы физических лиц составляется проводка:

1. **Д-т 70; Кр-т 68;**
2. Д-т 70; Кр-т 69;
3. Д-т 68; Кр-т 70;
4. Д-т 69; Кр-т 70;

26) При выдаче денежной суммы под отчёт работнику составляется проводка:

1. Д-т 50; Кр-т 71;
- 2. Д-т 71; Кр-т 50;**
3. Д-т 20; Кр-т 71;
4. Д-т 51; Кр-т 50;

27) Списание общехозяйственных расходов на счета основного производства отражается проводкой:

1. Д-т 20; Кр-т 23;
2. Д-т 20; Кр-т 25;
3. Д-т 26; Кр-т 20;
- 4. Д-т 20; Кр-т 26;**

28) При поступлении платежа от покупателей на расчетный счет делают проводку:

1. Д-т 51; Кр-т 62;
2. Д-т 62; Кр-т 51;
3. Д-т 60; Кр-т 51;
4. Д-т 51; Кр-т 60;

29) Начисление заработной платы рабочим вспомогательного производства отражается проводкой:

1. Д-т 20; Кр-т 70;
- 2. Д-т 23; Кр-т 70;**
3. Д-т 25; Кр-т 70;
4. Д-т 26; Кр-т 70;

30) Выпуск готовой продукции из производства отражается проводкой:

1. Д-т 43; Кр-т 20;
2. Д-т 26; Кр-т 43;
3. Д-т 43; Кр-т 41;
4. Д-т 70; Кр-т 80;

31) Начисление амортизации производственных основных средств отражается проводкой:

1. Д-т 26; Кр-т 02;
2. Д-т 02; Кр-т 20;
3. Д-т 01; Кр-т 02;
- 4. Д-т 20; Кр-т 02;**

32) Какая проводка составляется при реформации баланса на сумму чистой прибыли:

2. Д-т 90; Кр-т 99;
3. Д-т 91; Кр-т 99;
4. Д-т 99; Кр-т 84;

33) При начислении пособия по временной нетрудоспособности за счет ФСС делают проводку:

1. Д-т 20; Кр-т 69;
2. Д-т 26; Кр-т 69;
3. Д-т 69; Кр-т 70;
4. Д-т 70; Кр-т 69;

34) При отнесении недостачи на счет материально-ответственного лица делают проводку:

1. Д-т 73; К-т 94;
2. Д-т 94; Кр-т 73/2;
3. Д-т 73/2; Кр-т 70;
4. Д-т 50; Кр-т 73/2;

35) Какой проводкой отражается сумма НДС предъявленная к зачету в бюджет :

1. Д-т 19; Кр-т 60;
2. Д-т 19; Кр-т 68/2;
3. Д-т 68 ; К-т 19;
4. Д-т 68/2; Кр-т 90/3;

36) Какой проводкой начисляется налог на прибыль:

1. Д-т 68/4; Кр-т 99;
2. Д-т 99; Кр-т 91;
3. Д-т 19; Кр-т 68/4;
4. Д-т 99; Кр-т 68/4;

37) Какой проводкой отражаются погашения недостачи материально-ответственного лица:

1. Д-т 70, 50; Кр-т 73/2;
2. Д-т 73/2; Кр-т 94;
3. Д-т 70; Кр-т 10,50;
4. Д-т 73/2; Кр-т 70;

38) Какой проводкой отражается ввод в эксплуатацию основных средств:

1. Д-т 01; Кр-т 60;
2. Д-т 08; Кр-т 01;
3. Д-т 01; Кр-т 08;
4. Д-т 60; Кр-т 01;

39) Какой проводкой отражается начисление НДС с реализации продукции:

1. Д-т 19; Кр-т 68/2;
2. Д 90.3; К 68 ;
3. Д-т 19; Кр-т 90/3;
4. Д-т 62; Кр-т 68/2;

40) Какой проводкой отражается НДС по приобретению ценностей от поставщиков:

1. Д-т 19; Кр-т 60;
2. Д-т 68; Кр-т 19;
3. Д-т 90/3; Кр-т 68;
4. Д-т 90/4; Кр-т 68;

41) При начислении отпускных работникам основного производства делают проводку:

1. Д-т 20; Кр-т 70;
2. Д-т 20; Кр-т 71;
3. Д-т 20; Кр-т 76/5;
4. Д-т 70; Кр-т 20;

42) Какой проводкой отражается списание материалов на ремонт офиса:

1. Д-т 26 Кр-т 10;
2. Д-т 10; Кр-т 26;
3. Д-т 26; Кр-т 01;
4. Д-т 26; Кр-т 20;

43) Какой проводкой отражается поступление товара в магазин от поставщика:

1. Д-т 60 Кр-т 10;
2. Д-т 41; Кр-т 62;
3. Д-т 44; Кр-т 41;
4. Д-т 41; Кр-т 60;

44) Какая ставка по налогу на прибыль, зачисляемый в федеральный бюджет:

1. 17 %
2. 18 %
3. 2 %
4. 3 %

45) Сдача налоговой декларации по налогу на прибыль по итогам налогового периода до:

1. 28 марта
2. 28 июля
3. 28 октября
4. 28 декабря

46) Объектом налогообложения по налогу на прибыль является:

1. Доходы
2. Расходы
3. **Балансовая прибыль.**
4. Чистая прибыль

47) Что освобождается согласно ст. 149 НК РФ от НДС:

1. **Услуги архивов**
2. Продовольственные товары
3. Товары для детей
4. Транспортные услуги

48) Что является источником для начисления и оплаты НДС:

1. **Это средства, получаемые от покупателей и заказчиков**
2. Это собственные средства организации
3. Это средства, оплаченные поставщику
4. Это продукция, полученная от поставщика

49) Какой ставкой по НДС облагаются товары для детей:

1. 0 %
2. **10 %**
3. 20 %
4. Они вообще освобождены от НДС

50) Налоговым периодом по НДС является:

1. Месяц
2. **Квартал**
3. Полугодие
4. Год

51) Книга покупок составляется по:

1. Счёт – фактурам выставленным покупателям
2. **Счёт – фактурам полученным от поставщиков**
3. Счёт – фактурам выданным поставщикам
4. Счёт – фактурам полученных от заказчиков

52) Книга продаж составляется по:

1. **Счёт – фактурам выставленным покупателям**
2. Счёт – фактурам полученным от поставщиков
3. Счёт – фактурам выданным поставщикам

4. Счёт – фактурам полученных от заказчиков

53) Уплата НДС производится не позднее:

1. 15-ого числа месяца, следующего за налоговым периодом
- 2. 25-ого числа месяца, ежемесячно**
3. 25-ого числа месяца, следующего за налоговым периодом
4. 30-ого числа месяца, следующего за налоговым периодом

54) Подача декларации по НДС производится не позднее:

1. 15-ого числа месяца, следующего за налоговым периодом
- 2. 25-ого числа месяца, следующего за налоговым периодом**
3. 25-ого числа месяца, следующего за налоговым периодом
4. 30-ого числа месяца, следующего за налоговым периодом

55) Книга покупок и продаж заполняется на основании:

1. Товарных накладных
2. Актов выполненных работ
- 3. Счетов-фактур**
4. Счетов на оплату

56) При принятии к вычету НДС, сумма НДС должна быть выделена в:

- 1. счёт – фактуре**
2. платежном поручении
3. товарной накладной и счете-фактуре
4. счетах на оплату
5. во всех вышеперечисленных вариантах

57) Какие организации являются плательщиками акцизного налога:

1. Реализующие подакцизные товары
2. Производящие подакцизные товары
- 3. Производящие и реализующие подакцизные товары**

58) Ставки на подакцизный товар устанавливаются в зависимости от:

1. Объёма выручки по реализуемому подакцизному товару
- 2. Вида подакцизного товара**
3. Суммы прибыли реализации подакцизного товара

59) Налоговый период по акцизному налогу является:

- 1. Месяц**
2. Квартал
3. Полугодие
4. Год

60) Подача декларации по акцизному налогу (за исключением табачных изделий) производится не позднее:

1. 15-ого числа месяца, следующего за налоговым периодом
2. 20-ого числа месяца, следующего за налоговым периодом
- 3. 25-ого числа месяца, следующего за налоговым периодом**
4. 30-ого числа месяца, следующего за налоговым периодом

61) Что не является подакцизным товаром:

1. Пиво
2. Табачные изделия
3. Моторные масла
- 4. Оливковое масло**

62) Что является объектом налогообложения по акцизному налогу:

- 1. Оборот по реализации подакцизных товаров**
2. Средства, оплачиваемые поставщикам подакцизных товаров
3. Товар, приобретенный у поставщика

63) Уплата акцизного налога производится не позднее:

1. 15-ого числа месяца, следующего за налоговым периодом
2. 20-ого числа месяца, следующего за налоговым периодом
- 3. 25-ого числа месяца, следующего за налоговым периодом**
4. 30-ого числа месяца, следующего за налоговым периодом

64) Какая ставка по налогу на прибыль, зачисляемый в бюджет субъекта РФ:

- 1. 17 %**
2. 18%
3. 7,5 %
4. 6,5 %

65) Срок уплаты по налогу на прибыль по итогам отчётных периодов является:

1. 20-ое число следующее за отчетным периодом
2. 25-ое число следующее за отчетным периодом
- 3. 28-ое число следующее за отчетным периодом**
4. 30-ое число следующее за отчетным периодом

66) Налоговый период по налогу на прибыль является:

1. Месяц
2. Квартал
3. Полугодие
- 4. Год**

67) Где устанавливается порядок ведения налогового учета учётных данных для исчисления налога на прибыль:

- 1. в Уставе предприятия**

2. в Налоговом кодексе
- 3. в Учётной политике предприятия**
4. Нигде не устанавливается

68) Чем не подтверждаются данные налогового учета по налогу на прибыль:

1. Первичными учётными документами
2. Аналитическими регистрами налогового учёта
3. Расчётами по исчислению налога на прибыль
- 4. Нет верного варианта**

69) Что не признается объектом налогообложения по налогу на имущество:

1. Автомобиль
- 2. Земля**
3. Здание
4. Оборудование

70) Какая ставка налога на имущество для организаций, занимающихся розничной торговлей:

- 1. 2,2 %**
2. 2,0 %
3. 1,9 %
4. 0,2 %

71) При расчете налога на имущество за отчётный период остаточная стоимость берется:

1. на 30 (31) – ое число следующего месяца за отчетным
2. на 20 – ое число следующего месяца за отчетным
3. на 15 – ое число следующего месяца за отчетным
- 4. на 01 – ое число каждого месяца отчетного периода**

72) Что является налогооблагаемой базой по налогу на имущество:

- 1. Среднегодовая стоимость имущества (или кадастровая)**
2. Остаточная стоимость имущества
3. Первоначальная стоимость имущества
4. Амортизационная стоимость имущества

73) Что является объектом налогообложения по налогу на имущество:

1. Среднегодовая стоимость имущества
- 2. Остаточная стоимость имущества**
3. Первоначальная стоимость имущества
4. Амортизационная стоимость имущества

74) Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества:

1. сумма остаточ. ст-ти имущ. на 1-ое число на 01 число

сумма остаточн. ст-ти имущ.

число каждого месяца + следующего за отчетным периодом
отчетного (налогового) периода или на 31 декабря налогового периода

Кол-во месяцев + 1
рассчитываемого периода

2. сумма первонач. ст-ти имущ. на 1-ое число
число каждого месяца + следующего за отчетным периодом
отчетного (налогового) периода или на 31 декабря налогового периода

Кол-во месяцев + 1
рассчитываемого периода

3. сумма остаточн. ст-ти имущ. на 1-ое число
число каждого месяца + следующего за отчетным периодом
отчетного (налогового) периода и налоговым периодом

Кол-во месяцев + 1
рассчитываемого периода

4. сумма остат. ст-ти имущ. на 1-ое число

сумма ост. ст-ти имущ. на 01

число каждого месяца + следующего за отчетным периодом
отчетного (налогового) периода или на 31 декабря налогового периода

Кол-во месяцев рассчитываемого периода

75) Как рассчитывается авансовый платеж по налогу на имущество за отчетный период:

1) Среднегодовая стоимость имущества * ставка налога * 1\4

2) Первоначальная стоимость имущества * ставка налога * 1\4

3) Среднегодовая стоимость имущества * ставка налога

4) Сумма налога за год – авансовые платежи по итогам отчётных периодов

76) По итогам налогового периода организация обязана подать налоговую декларацию по налогу на имущество не позднее:

1. 20 января
2. 30 января
3. **30 марта**
4. 31 марта

77) Уплата налога на имущество по итогам отчетного периода производится:

1. в последний срок сдачи отчетности
2. **в пятидневный срок со дня сдачи отчетности**
3. в семидневный срок со дня сдачи отчетности
4. в десятидневный срок со дня сдачи отчетности

78) Уплата налога на имущество по итогам налогового периода производится:

1. в последний срок сдачи отчетности
2. в пятидневный срок со дня сдачи отчетности
3. в семидневный срок со дня сдачи отчетности
4. **в десятидневный срок со дня сдачи отчетности**

79) Как рассчитывается налог на имущество за налоговый период:

1. Среднегодовая стоимость имущества * ставка налога * $\frac{1}{4}$
2. Первоначальная стоимость имущества * ставка налога * $\frac{1}{4}$
1. **3. Среднегодовая стоимость имущества * ставка налога**
2. **4. Сумма налога за год – авансовые платежи по итогам отчетных периодов**

80) Что является объектом налогообложения по транспортному налогу:

1. Автомобиль
2. Самолёт
3. Мотоцикл
4. Снегоход
5. **Все вышеперечисленные варианты**

81) Кто является плательщиком транспортного налога:

1. **Лица, на которых зарегистрированы транспортные средства в соответствии с законом**
2. Лица, которым принадлежат транспортные средства на основании доверенности
3. Лица, которые эксплуатируют (ездыт) транспортные средства

82) Как определяется налоговая база по транспортному налогу:

1. По остаточной стоимости транспортного средства
2. По общему количеству транспортных средств
3. **По каждому транспортному средству отдельно**

4. По первоначальной стоимости транспортного средства

83) Отчётным периодом по транспортному налогу является:

1. Месяц

2. I квартал, полугодие, 9 месяцев

3. I квартал, II квартал, III квартал

4. Полугодие, год

84) По итогам налогового периода организация должна подать декларацию по транспортному налогу до:

1. 30 января

2. 1 февраля

3. 20 марта

4. 30 марта

85) Ставка транспортного налога зависит от:

1. Вида и физического показателя транспортного средства (от мощности)

2. Экономической деятельности предприятия

3. Только от физического показателя транспортного средства

4. От остаточной стоимости транспортного средства

86) Налогооблагаемой базой по земельному налогу является:

1. Вид земель

2. Кадастровая стоимость земли

3. Оценочная стоимость застрахованных земельных участков

4. Рыночная стоимость земельного участка

87) Ставки по земельному налогу устанавливаются в зависимости от:

1. Вида земель

2. Кадастровой стоимости земли

3. Оценочной стоимости застрахованных земельных участков

4. Рыночной стоимости земельного участка

88) Налоговая ставка 0,3 % по земельному налогу устанавливается в отношении земельных участков:

1. Отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения

2. Занятых жилищным фондом

3. Приобретенных для жилищного строительства

4. Приобретенных для личного подсобного хозяйства

5. Все вышеперечисленные варианты

89) Как рассчитывается земельный налог по итогам налогового периода:

1. Кадастровая стоимость * ставка налога * Коэф. полезного использования земли

2. Остаточная стоимость * Коэф. 1 * ставка налога * Коэф. 2

3. Кадастровая стоимость * ставка налога

90) Коэффициент полезного использования земли по земельному налогу рассчитывается:

1. Кол-во месяцев владения зем. участком в отчетном (налоговом) периоде

2. Кол-во месяцев в отчетном (налоговом) периоде

3. Кол-во месяцев владения зем. участком в отчетном (налоговом) периоде

Кол-во месяцев в налоговом периоде

91) Что показывает коэффициент К 2 при расчёте земельного налога:

1. Количество полных месяцев владения земельным участком в течение отчетного (налогового) периода

2. Количество полных месяцев владения, на правах аренды, земельным участком в течение отчетного (налогового) периода

3. Количество не полных месяцев владения земельным участком в течение отчетного (налогового) периода

4. Коэффициент К 2 рассчитывается только если земля приобретена под жилищное строительство в течение 3-летнего срока строительства

92) По итогам налогового периода организация должна подать декларацию по земельному налогу до:

1. 30 января

2. 1 февраля

3. 20 марта

4. 30 марта

93) Уплата УСН предусматривает освобождение от обязанности по уплате налогов:

1. Налога на имущества

2. Налога ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний

3. Страховой части трудовой пенсии

4. НДФЛ от заработной платы работников

5. Нет верных ответов

94) Может ли российская компания, учрежденная иностранной организацией, применять УСН?

1) да

2) да, если выбран объект «Доходы минус расходы»

3) нет

95) Налогоплательщики упрощенной системы налогообложения освобождены от уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование?

- 1) да**
- 2) нет**

96) Кем устанавливается объект налогообложения на упрощенной системе налогообложения?

- 1) НК РФ**
- 2) выбирается налогоплательщиком самостоятельно**
- 3) местными органами власти**

97) На какой срок устанавливается объект налогообложения на упрощенной системе налогообложения?

- 1) на год**
- 2) на месяц**
- 3) на квартал**

98) Как определяются доходы на упрощенной системе налогообложения?

- 1) кассовым методом**
- 2) методом начисления**
- 3) кассовым методом или методом начисления**

99) Кто имеет право уплатить минимальный налог на упрощенной системе налогообложения?

- 1) организации, применяющие УСНО с объектом налогообложения «Доходы минус Расходы»**
- 2) организации, применяющие УСНО с объектом налогообложения «Доходы»**

100) В каком случае уплачивается минимальный налог на упрощенной системе налогообложения?

- 1) если исчисленный налог менее 1% от величины полученных организацией доходов**
- 2) если исчисленный налог менее 10% от величины полученных организацией доходов**
- 3) если организация не осуществляла в налоговом периоде хозяйственную деятельность**

101) Чему равна сумма минимального налога на упрощенной системе налогообложения?

- 1) 1% от величины доходов, полученных за налоговый период;**
- 2) 10% от величины доходов, полученных за налоговый период;**
- 3) 24% от разницы между доходами и расходами организации за налоговый период;**

102) Какая организация не имеет права применять УСН:

1. Если среднесписочная численность организации до 150 человек

2. Страховые компании

3. Если остаточная стоимость по основным средствам и нематериальным активам не превышает по балансу 100 миллионов рублей.

4. Если остаточная стоимость по основным средствам и нематериальным активам не превышает по балансу 10 миллионов рублей.

103) Если предприятие решило перейти на УСН, то в какой период ей необходимо предоставить документы для перехода:

1. с 01 сентября по 30 октября

2. с 01 октября по 30 ноября

3. с 01 ноября по 30 декабря

4. до конца года, предшествующему году перехода

104) Какая ставка УСН предусмотрена при объекте налогообложения «Доходы минус Расходы»:

1. 15 %

2. 6 %

3. 3 %

4. 1 %

105) Какая ставка УСН предусмотрена при объекте налогообложения «Доходы»:

1. 15 %

2. 6 %

3. 3 %

4. 1 %

106) Уплата авансовых платежей по итогам отчётного периода по УСН производится не позднее:

1. 25-ого числа месяца, следующего за истекшим отчётным периодом

2. 15-ого числа месяца, следующего за истекшим отчётным периодом

3. 20-ого числа месяца, следующего за истекшим отчётным периодом

4. в течение 5-ти дней со дня подачи декларации

107) При выборе УСН в качестве системы налогообложения организации обязаны вести:

1. Книгу продаж

2. Книгу покупок

3. Книгу доходов

4. Книгу доходов и расходов

108) Переход на УСН:

1. Обязателен при регистрации предприятия

2. Является добровольным, т.е. по желанию организации
3. Обязателен, если выручка от реализации не превышает за 9 месяцев 20-ти миллионов рублей
4. Необходим, если организация добровольно не хочет платить НДС

109) Сумма единого налога по УСН по объекту налогообложения «Доходы минус Расходы» уменьшается на сумму, но не более 50 % от суммы налога:

1. На сумму начисленной заработной платы сотрудников
2. На сумму произведенных расходов предприятия
3. На сумму уплаченных в бюджет в налоговом периоде страховых и накопительных взносов пенсионного страхования работников
4. На сумму единого социального налога
5. Нет верного варианта ответа

110) Сумма единого налога по УСН по объекту налогообложения «Доходы» уменьшается на сумму, но не более 50 % от суммы налога:

1. На сумму выплаченных работнику за счёт работодателя пособий по временной нетрудоспособности в налоговом периоде
2. На сумму уплаченных в бюджет в налоговом периоде страховых и накопительных взносов пенсионного самого предпринимателя
3. На сумму уплаченных в бюджет в налоговом периоде страховых и накопительных взносов пенсионного страхования работников
4. Все варианты верны

111) Когда признаются доходы для налогообложения при УСН:

1. День поступления денежных средств в кассу предприятия
2. День фактической реализации продукции заказчику
3. День выставления счёт – фактуры заказчику
4. День фактического изготовления продукции или приобретение товара

112) В каком случае исчисляется минимальный налог при УСН по объекту налогообложения «Доходы минус Расходы»:

1. Сумма минимального налога исчисляется за отчётный период, если $(\text{Доходы} - \text{Расходы} * 15 \%)$ меньше $(\text{Суммы доходов} * 1 \%)$
2. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период, если $(\text{Доходы} - \text{Расходы} * 15 \%)$ меньше $(\text{Суммы доходов} * 1 \%)$
3. Сумма минимального налога исчисляется за отчётный период, если $(\text{Доходы} - \text{Расходы} * 15 \%)$ больше $(\text{Суммы доходов} * 1 \%)$
4. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период, если $(\text{Доходы} - \text{Расходы} * 15 \%)$ меньше $(\text{Суммы доходов} * 1 \%)$

113) Кто является подотчетным лицом:

1. Работники предприятия
2. Поставщики предприятия

3. Заказчики предприятия
4. Учредители предприятия

114) Учёт расчётов по претензиям ведётся на счёте:

1. 76/1
2. 76/2
3. 76/3
4. 76/4
5. 76/5

115) В какой срок после командировки работник предприятия должен отчитаться за произведенные командировочные расходы:

1. На следующий день после командировки
2. В течение двух дней после командировки
3. В течение трёх дней после командировки
4. В течение пяти дней после командировки

116) Дебиторская задолженность – это:

1. Задолженность другим организациям за поставленную ими продукцию
2. Задолженность других организаций за поставленную им продукцию
3. Задолженность другим организациям за поставленную нами продукцию
4. Задолженность других организаций за поставленную нам продукцию

117) Кредиторская задолженность – это:

1. Задолженность другим организациям за поставленную ими продукцию
2. Задолженность других организаций за поставленную им продукцию
3. Задолженность другим организациям за поставленную нами продукцию
4. Задолженность других организаций за поставленную нам продукцию

118) Для исчисления больничного листа среднедневной заработок рассчитывается исходя:

1. Из фактического заработка и отработанного рабочего времени за 12 предшествующих месяцев месяцу заболевания
2. Из фактического заработка и отработанного календарного времени за 6 предшествующих месяцев месяцу заболевания
3. Из фактического заработка и отработанного календарного времени за 12 предшествующих месяцев месяцу заболевания
4. Из фактического заработка и количества календарных дней за 12 предшествующих месяцев месяцу заболевания
5. Из среднего заработка, рассчитанного за 2 календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности

119) Аккордная форма оплаты труда это:

1. Оплата труда за комплекс выполненных работ с указанием предельного срока выполнения

2. Начисление премиальных при выполнении определенных показателей
3. Оплата труда за фактически отработанное время

120) Тарифная ставка – это:

1. Размер оплаты труда за норму выработки
- 2. Размер оплаты труда за единицу рабочего времени**
3. Ставка за фактически отработанное время
4. Ставка за выполнение определённых показателей

121) Тарифная сетка предусматривает:

- 1. Разряды в зависимости от квалификации работника**
2. Разряды в зависимости от общего стажа работника
3. Разряды в зависимости от образования работника
4. Разряды в зависимости от количества календарного времени, отработанного работником на одном предприятии

122) Аналитический учёт заработной платы ведется:

1. По предприятию в целом
2. По подразделению предприятия
3. По отделу предприятия
- 4. По каждому работнику предприятия**

123) Что является объектом налогообложения по НДФЛ:

1. Пособие по безработице
- 2. Пособие по временной нетрудоспособности**
3. Командировочные в пределах нормы
4. Получаемые алименты

124) Какая ставка НДФЛ от получаемых выигрышей:

1. 9 %
2. 13 %
3. 30 %
- 4. 35 %**

125) Какая ставка НДФЛ по дивидендам:

1. 9 %
- 2. 13 %**
3. 30 %
4. 35 %

126) Социальный вычет по НДФЛ за год составляет:

1. 28 000 руб.
2. 38 000 руб.
3. 50 000 руб.
- 4. 120 000 руб.**

127) Имущественный вычет по НДФЛ при приобретении жилья за год составляет:

1. 28000 руб.
2. 38000 руб.
3. 2 000 000 руб.
4. 1000000 руб.

128) При предоставлении работнику на предприятии любого вычета по НДФЛ необходимо:

1. Заявление от сотрудника о предоставлении вычета
2. Заявление от сотрудника о предоставлении вычета и подтверждающий документ на заявленный вычет
3. Подтверждающий документ на предоставление вычета
4. Вообще никаких заявлений и подтверждающих документов не надо, бухгалтерия со слов работника предоставляет ему любые вычеты

129) В каком размере предоставляется стандартный вычет по постоянному месту работы на одного ребенка каждому родителю:

1. 400 руб.
2. 600 руб.
3. 1400 руб.
4. 1200 руб.

130) В какой срок уплачивается НДФЛ с заработной платы работников предприятия:

1. До 10 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы
2. До 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы
3. До 20 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы
4. Не позднее дня выплаты заработной платы

131) По итогам календарного года организация подаёт сведения в налоговую инспекцию данные по НДФЛ по каждому сотруднику до:

1. 20 января
2. 01 февраля
3. 01 марта
4. 01 апреля

132) В каком размере, при общей системе налогообложения пособие по временной нетрудоспособности возмещается из ФСС?

1. Из расчёта МРОТ 2300 руб.
2. Первые три дня оплачивает работодатель, остальное - ФСС
3. Весь больничный за счёт средств ФСС
4. Из расчёта МРОТ 1100 руб.

133) Какие выплаты работникам облагаются страховыми взносами:

1. Государственные пособия по социальному страхованию
- 2. Сумма отпускных**
3. Компенсация за неиспользованный отпуск
4. Командировочные в размере 100 руб.

134) Какая налоговая ставка ФСС:

1. 1,9 %
- 2. 2,9 %**
3. 3,9 %
4. 4,9 %

135) Начисленные налоги на заработную плату уплачиваются до:

1. 10 числа месяца, следующего за месяцем начисления
- 2. 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления**
3. 20 числа месяца, следующего за месяцем начисления
4. 25 числа месяца, следующего за месяцем начисления

136) Вид экономической деятельности по налогу от несчастных случаев и профессиональных заболеваний нужно подтверждать в ФСС:

1. Каждый квартал
2. Ежемесячно
- 3. Ежегодно**
2. Вообще не надо подтверждать, если деятельность не менялась

137) Расчётная ведомость по средствам ФСС РФ предоставляется по итогам года на бумажном носителе до:

1. 15 января
- 2. 20 января**
3. 30 января
4. 30 марта

138) При исчислении отпусков среднемесячное число календарных дней, при полном отработанном месяце равно:

- 1. 29,3**
2. 29,6
3. 29,8
4. 29,9

139) При исчислении отпусков среднемесячное число календарных дней, при не полном отработанном месяце равно:

- 1. $29,3 / \text{кол-во календарных дней в месяце} * \text{отработанные календарные дни в рассчитываемом месяце}$**
2. $29,6 / \text{кол-во календарных дней в месяце} * \text{отработанные календарные дни в рассчитываемом месяце}$

3. $29,4 / \text{кол-во рабочих дней в месяце} * \text{отработанные рабочие дни в рассчитываемом месяце}$
2. $29,6 / \text{кол-во рабочих дней в месяце} * \text{отработанные рабочие дни в рассчитываемом месяце}$

140) В первоначальную стоимость основных средств могут входить суммы:

1. Стоимость самого основного средства
2. Транспортные расходы, связанные с доставкой основных средств
3. Государственные пошлины
4. Все вышеперечисленное

141) Ремонт основных средств может производиться в организации следующим способом:

1. Хозяйственным;
2. Коллективным;
3. Общепроизводственным;
4. Индивидуальным.

142) Каким способом не начисляется амортизация нематериальных активов:

- Линейным способом;
- Способом списания стоимости пропорционально объёму продукции, работ, услуг.
- **Способом списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования.**
- Способом уменьшаемого остатка.

143) Торговая наценка является доходом предприятия если:

2. Товар фактически реализован и оплачен;
3. Товар не реализован, но торговая наценка сделана;
4. Товар реализован, но не оплачен;
5. Нет верных вариантов.

144) Показания контрольно-кассовой машины должны регистрироваться ежедневно в:

- Кассовой книге;
- **Журнале кассира-операциониста;**
- Журнале хозяйственных операций;
- Нигде не регистрируется.

145) Чтобы предъявить НДС к вычету по товару перед бюджетом, сумма НДС должна быть прописана (выделена) в следующих документах:

- В фискальном чеке;
- В платёжном поручении;

- В первичных документах (счёт-фактуре и накладной);
- В товарном чеке;
- Во всех перечисленных вариантах.

146) При продаже основного средства для налогообложения по налогу на прибыль учитываются:

1. Прибыль от продажи;

1. Убыток от продажи;
2. Доход от продажи;
3. Нет верных вариантов;

147) Если при инвентаризации обнаружены излишки, бухгалтер обязан:

1. Списать их из заработной платы материально-ответственного лица
- 2. Оприходовать по соответствующему счёту и поставить на прочий доход**
3. Не оприходовать по соответствующему счёту, а умолчать
4. Списать излишки за счёт прибыли предприятия

148) Уставный капитал представляет собой:

- 1. Один из источников собственных средств предприятия**
2. Один из источников заёмных средств предприятия
3. Один из источников привлечённых средств предприятия

149) Резервный капитал предприятия образуется в соответствии с:

- 1. Учредительными документами**
2. Учётной политикой предприятия
3. Коллективным договором
4. Приказом руководителя

150) Нераспределённая прибыль по итогам года может распределяться:

1. На выплату дивидендов учредителю
2. На увеличение уставного капитала
3. На увеличение резервного капитала
4. На погашение балансового убытка
- 5. Все вышеперечисленные варианты**

151) Выдача денежных средств из кассы предприятия оформляется:

1. Платежной ведомостью
- 2. Расходным кассовым ордером**
3. Расчётной ведомостью
4. Приказом руководителя

152) Каким документом производится беспорное снятие денежных средств с расчётного счёта бюджетом:

1. Платёжное поручение
2. Платёжное требование

3. Инкассовое поручение

4. Денежный чек

153) Где устанавливается ежегодно лимит кассы:

1. В банке предприятия
2. В налоговой инспекции
3. В фонде социального страхования
4. В комитете государственной статистики
- В самом предприятии

7.2. Темы заданий практической части квалификационного экзамена:

ЗАДАЧА 1 (баланс)

Составить баланс предприятия, сгруппировав средства по синтетическим счетам.

Исходные данные.

Остатки по счетам на 1.04 составили (тыс. руб.):

- железо кровельное - 14
- задолженность перед персоналом по заработной плате -216
- электроаппаратура - 3 00
- задолженность экспедитора по подотчетным суммам - 5
- резервный капитал - 24
- здание склада - 563
- средства на расчетном счете - 52
- вагоны-304
- эстакада - 250
- задолженность по единому социальному налогу - 32
- задолженность инструментальному заводу - 420
- специальная одежда и обувь - 20
- денежные средства в кассе - 53
- уставный капитал - 1700
- прибыль отчетного года- 1000
- задолженность химического предприятия за поставленное ему оборудование - 24
- продукция, выпускаемая заводом - 80
- здание цеха- 1500
- задолженность авиазавода за отгруженное ему оборудование -221.

ЗАДАЧА 2 (учет собственного капитала)

Составить корреспонденцию счетов. Определить, на сколько % сформирован уставной капитал?

Зарегистрировано предприятие с уставным капиталом в сумме 100000 руб.

Взносы активов в уставной капитал произведены:

- материалами на сумму 5000 руб.;

- инструментами на сумму 10000 руб.;
- основными средствами на сумму 55000 руб.;
- денежными средствами на р/счет на сумму 20000 руб.

ЗАДАЧА 3 (учет оплаты труда)

Произвести необходимые расчеты, составить корреспонденцию счетов. Оклад работника - 5000 руб. В январе 20 рабочих дней, 18 отработано. Рассчитать:

- начисленную зарплату за январь,
- налог на доходы физических лиц, если у работника 2 несовершеннолетних детей, брак зарегистрирован, работник - инвалид II группы,
- сумму к выдаче, если аванс - 2000 руб.

ЗАДАЧА 4 (Учет кассовых операций)

Оформите журнал хозяйственных операций, отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Произведите необходимые расчеты. Определите остаток денежных средств в кассе на конец периода
Лимит кассы - 22000 руб. Остаток на начало периода 17500 руб.

Операции кассы за март.

1. Принята выручка от Иванова Д.Я. в сумме 55 000 руб.
 2. Выданы денежные средства под отчет администратору Моховой Н.П. - 5000 руб.
 3. Получено от Шаровой Г.Н. в погашение недостачи - 1900 руб.
 4. Оплачено ООО «Орион» за материалы в сумме 14 000 рублей.
 5. Приняты взносы от учредителя Петрова Г. Г. - 20000 руб.
 6. Выдано пособие по рождению ребенка Елагиной Е.Р. в сумме 8840,58
 7. Принят платеж от ООО «Волга» за отгруженную продукцию - 25800 руб.
 8. Принят платеж от ООО «Ритм» за аренду помещений - 12000 руб.
 9. Получено в банке по чеку №133910 на оплату труда и выплату пособий - 175300 руб.
 10. Выдана оплата труда работникам по ведомости №20 – 200 000 руб.
 11. Оплачено предприятию «Полюс» за кондитерские изделия - 9000 руб.
- Сдана выручка в банк на расчетный счет - ?

ЗАДАЧА 5 (поступление нематериальных активов)

Произвести необходимые расчеты, составить корреспонденцию счетов, указать документы.

Приобретено исключительное право на программу для ПК. Счет продавца:

Программа - 45000=

НДС - ?% - ? Итого - ?

Счет оплачен с р/счета. Получены и оплачены консультационные услуги по приобретению прав на программу на сумму 1000= (НДС не облагаются). Права на программу приняты к БУ в составе НМА по первоначальной стоимости - ? Предъявлена к вычету сумма НДС –

ЗАДАЧА 6 (учет налогов)

Произвести необходимые расчеты, составить корреспонденцию счетов.

Определить сумму налога на имущество за 1 квартал, если стоимость имущества в организации составила:

на 01.01-260000 =

на 01.02-300000 =

на 01.03-280000 =

на 01.04-360000 =

Организациям данной отрасли установлена максимальная ставка налога.

ЗАДАЧА 7 (бухгалтерские регистры)

Восстановить текст хозяйственных операций по Главной книге.

Главная книга Счет 50 Касса

Мес.	Обороты по дебету с кредита					Оборот по кредиту Итого (в Д70)	Сальдо		Мес.
	51	62	71	76	Ит.		Д	К	
						На 1.01:	1000=		
янв.	100000=	1500=	500=	2000=	? (найти)	102300=	?(найти)		янв.

ЗАДАЧА 8 (амортизация основных средств)

Произвести необходимые расчеты, составить корреспонденцию счетов по начислению ежемесячной суммы амортизации.

Предприятие имеет:

1. Станки - 5 шт. по 70200=, срок полезного использования - 8 лет. 2).
Оборудование - 240000=, срок полезного использования - 10 лет.

ЗАДАЧА 9 (Учет материалов)

Оформите журнал хозяйственных операций, отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Произведите необходимые расчеты. Определить фактическую себестоимость поступивших материалов. Учет ведется без использования счетов 15,16.

Сальдо на начало периода по счету 10 «Материалы» - 108 000 руб В т.ч. по счету 10 «ТЗР» - 35800 рублей

№	Содержание операции	Сумма
1.	Акцептован счет ООО «Маяк» за материалы НДС 20%	250 000 ?
2.	Акцептован счет транспортной организации за доставку пиломатериалов НДС 20%	25000 ?
3.	Начислена заработная плата работникам производящим разгрузку материалов	33000
4.	Начислены страховые взносы от оплаты труда	?
5.	Перечислено с расчетного счета: - ООО «Маяк» - транспортной организации	? ?
6.	Перечислены с расчетного счета страховые взносы	?
7.	Отпущены материалы в производство по учетным ценам	225 000
8.	Списывается доля ТЗР, относящаяся к израсходованным материалам	?

ЗАДАЧА 10 (Учет затрат на производство продукции)

Оформите журнал хозяйственных операций. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета. Определить фактическую себестоимость каждого вида продукции. Произведите необходимые расчеты.

Сальдо по счету 20 «Основное производство» на начало месяца – 137 000 руб.

Хозяйственные операции за апрель месяц.

1. Отпущены материалы на производство продукции А – 90 000 рублей
- на производство продукции Б – 126 000 рублей
- на общепроизводственные нужды – 173 000 рублей
2. Начислена заработная плата работникам:
- занятым производством продукции А – 88 000 рублей
- занятым производством продукции Б – 95 000 рублей
- общепроизводственному персоналу - 75 000 рублей
3. Начислены страховые взносы от оплаты труда работников - ?
4. Начислена амортизация:
- по станкам для производства продукции А – 20000 рублей
- по станкам для производства продукции Б – 17000 рублей
- по основным средствам общепроизводственного назначения – 14000 рублей

5. Списываются командировочные расходы работников общепроизводственных служб – 17500 руб.
6. В конце месяца распределены и списаны общепроизводственные расходы между видами продукции (пропорционально оплате труда производственных рабочих) - ?
7. Сдана на склад и оприходована готовая продукция по фактической себестоимости (незавершенное производство на конец месяца – 129 000) - ?.

ЗАДАЧА 11 (Учет основных средств)

Оформите журнал хозяйственных операций, отразите операции на счетах бухгалтерского учета по строительству хозяйственным способом. Определите первоначальную стоимость объекта. Произведите необходимые расчеты.

Поступили от поставщика строительные материалы 9800000 руб.

НДС - ?

Начислено автобазе ОПС за доставку строительных материалов 19200 руб.

НДС - ?

Оплачено за счет собственных средств:

а) поставщикам за строительные материалы?

б) автобазе за транспортные услуги?

Отражены затраты на строительство жилого дома:

- ♦ израсходованы строительные материалы 8190000 руб.
- ♦ начислена заработная плата строительным рабочим 820000 руб.
- ♦ начислены страховые взносы от оплаты труда?
- ♦ списан инвентарь и спецодежда 130000 руб.

Строительство жилого дома закончено. Объект принят в эксплуатацию по акту?

ЗАДАЧА 12 (учет оплаты труда)

Произвести необходимые расчеты, составить корреспонденцию счетов.

Оклад работника - 4000 руб. В январе 20 рабочих дней, 15 отработано. 5 дней - больничный лист, по которому начислено пособие - 800 руб.

Рассчитать:

- начисленную сумму за месяц,
- налог на доходы физического лица, если у работника 3 несовершеннолетних детей, брак зарегистрирован,
- сумму к выдаче, если аванс - 1500 руб.

ЗАДАЧА 13 (Учет выпуска продукции)

Определить фактическую производственную себестоимость готовой продукции, ее отклонение от плановой себестоимости, рассчитанной на

фактический выпуск. Оформите журнал хозяйственных операций, отразите операции на счетах бухгалтерского учета ввода в эксплуатацию оборудования по первоначальной стоимости. Произведите необходимые расчеты.

Приказом по учетной политике в ОАО «Горизонт» на отчетный год предусмотрено использование счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг». Остаток незавершенного производства по счету 20 на 01.04.20__г. составил 5000 рублей

Затраты на выпуск продукции в апреле (руб):

- Сырье и материалы – 143200
- Амортизация основных средств – 12050
- Списаны потери от брака – 1840
- Заработная плата производственных рабочих – 250800
- Страховые взносы от оплаты труда производственных рабочих - ?
- Расходы подотчетных лиц на нужды производства – 10360
- Списаны общепроизводственные расходы – 45400
- Списаны общехозяйственные расходы – 51700
- Возвращены материалы из производства – 4100

Остаток незавершенного производства на 01.05.200__г. составил 3250 рублей.

За текущий месяц выпущено 60 изделий. Плановая себестоимость 1 изделия 9700 рублей.

ЗАДАЧА 14 (Учет товаров)

Оформите журнал хозяйственных операций, отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Произведите необходимые расчеты. Определить сумму остатка на конец периода по товарам и по таре, если остаток на начало периода по товарам составил 1300 000 руб, таре – 30 000 руб.

Предприятие не является плательщиком НДС.

1. От Псковского ОБЛПО 01.03 по счет-фактуре №395 поступили товары по оптовым ценам (вкл. НДС) 150 000 руб. тара 1 000 руб. Торговая надбавка 25%

2. На основании показаний кассового аппарата и составленной справки-отчета

кассира-операциониста 01.03 продано продукции на сумму 62 000 руб. выручка сдана в кассу организации в сумме 61 900 руб.

3. Реализована продукция детскому саду по счет-фактуре №436 от 04 марта стоимость товаров 3 000 руб. тара 500 руб. НДС – 10%

4. По накладной №100 от 07 марта отпущены товары в магазин №3 на сумму 10000руб.

5. В магазине произведена переоценка товаров. Стоимость товаров до переоценки –85 000 руб. после переоценки – 86 000 руб.

6. В магазине выявлена порча товаров в сумме - 800 руб. порча отнесена на счет материально-ответственного лица

ЗАДАЧА 15 (бухгалтерские регистры)

Восстановить текст хозяйственных операций по Главной книге.

Главная книга Счет 51 Р/счет

Мес.	Обороты по дебету:					Оборот по кредиту Итого (вД60)	Сальдо		Мес.
	с К 62	с К 76	с К 66	с К 50	Итого		Д	К	
						На 1.01:	3500=		
янв.	35000=	2300=	30000=	10000=	? (найти)	75000=	?(найти)		янв.

ЗАДАЧА 16 (баланс)

Составить баланс предприятия, сгруппировав средства по синтетическим счетам.

Исходные данные.

Остатки по счетам на 1.04. составили: (тыс. руб.)

- задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль - 35
- электрооборудование - 200
- здание производственного цеха - 1240
- задолженность перед персоналом по заработной плате - 315
- задолженность менеджера по подотчетным суммам - 3
- фрезерные станки - 1250
- уставный капитал - 2500
- задолженность по единому социальному налогу - 31
- денежные средства на расчетном счете - 470
- задолженность покупателя за отгруженную ему продукцию - 240
- резервный капитал - 60
- прибыль отчетного года - 300
- продукция, предназначенная для реализации - 113
- сверла — 26
- сталь листовая - 52
- задолженность поставщику за полученные материалы - 353.

ЗАДАЧА 17 (амортизация основных средств)

Произвести необходимые расчеты, составить корреспонденцию счетов по начислению ежемесячной суммы амортизации.

Рассчитать ежемесячную сумму амортизации и общую сумму начисленной амортизации по объекту основных средств первоначальной стоимостью 88800=, если срок полезного использования согласно заводского паспорта составляет 5 лет (норма амортизации - ?%), объект находился в эксплуатации с июля 2020г. по март 2021г. включительно.

Начислены проценты по займу, предоставленному работнику предприятия 5000 руб.

ЗАДАЧА 27 (Учет капиталов)

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Отражен уставный капитал в сумме предусмотренных учредительными документами вкладов учредителей – 4 000 000 рублей

Приняты к учету денежные средства поступившие от учредителей – 440 000 руб.

Приняты к учету нематериальные активы от учредителей – 255 000 руб.

Принято к учету незавершенное производство от учредителей – 220 000 руб.

Принята к учету готовая продукция, поступившая от учредителей – 420 000 руб.

Приняты к учету материалы от учредителей – 310 000 рублей

Приняты к учету товары от учредителей – 450 000 руб.

ЗАДАЧА 28 (Учет финансовых результатов)

Провести операции по реформации баланса и распределить сумму прибыли прошлого года.

За отчетный год сумма прибыли составила: 486950 руб.

Налог на прибыль - 20%

В соответствии с уставом организации прибыль распределяется:

В резервный фонд - 15%

В уставный капитал - 20%

В фонд дивидендов пайщиков - 65%

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.