



КГЭУ

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

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	знать:				
		Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании,	На высоком уровне знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерск	На хорошем уровне знает Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерс	Не достаточно хорошо знает Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерск	Не знает Законодательство Российской Федерации и о налогах и сборах, бухгалтерс

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

		внебюджетные фонды, принадлежащие адреса и установленные сроки	ия налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в принадлежащие адреса и в установленные сроки	ния налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в принадлежащие адреса и в установленные сроки	налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в принадлежащие адреса и в установленные сроки	расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в принадлежащие 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 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 русского 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					



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	удовлет- ворительно	неудов- летвори- тельно
			зачтено			не зачтено
ПК-2	ПК-2.1	знать:				
		Законодательств о Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; законодательств о Российской Федерации, регулирующее административн ую и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов.	На высо- ком уров- не знает законодате льство Российско й Федерации о налогах и сборах, бухгалтерс ком учете, социально м и медицинск ом страховани и, пенсионно м обеспечен ии; законодате льство Российско й Федерации , регулирую щее администр ативную и уголовную ответствен ность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов.	На хоро- шем уров- не знает Законодат ельство Российско й Федераци и о налогах и сборах, бухгалтер ском учете, социально м и медицинс ком страхован ии, пенсионн ом обеспечен ии; законодат ельство Российско й Федераци и, регулиру ющее админист ративную и уголовну ю ответстве нность за нарушени я в сфере уплаты налогов и сборов.	Не доста- точно хоро- шо знает Законодате льство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерс ком учете, социальном и медицинск ом страховани и, пенсионно м обеспечени и; законодате льство Российской Федерации, регулирую щее администра тивную и уголовную ответствен ность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов.	Не знает Законода тельство Российск ой Федерац ии о налогах и сборах, бухгалте рском учете, социальн ом и медицинс ком страхова нии, пенсионн ом обеспече нии; законода тельство Российск ой Федерац ии, регулиру ющее админист ративную и уголовну ю ответстве нность за нарушен ия в сфере уплаты налогов и сборов.
		уметь:				
		Обеспечивать установленные сроки выполнения работ и	На высо- ком уров- не умеет обеспечив ать установлен	На хоро- шем уров- не умеет обеспечив ать установле	Не доста- точно хорошо умеет обеспечива ть	Не умеет обеспечи вать установл енные 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	выполнения 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 (КнТР)	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: работникам основного производства	1 000	1100	1200	1300	1400	900	800	700	600	500
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.