

Государственное автономное профессиональное
образовательное учреждение
Иркутской области
«Иркутский технологический колледж»

Комплект контрольно-оценочных средств по промежуточной
аттестации в рамках основной профессиональной образовательной
программы
специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
(торговля) базовая подготовка

**ПМ. 04. СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Иркутск, 2021г.

Комплект контрольно-оценочных средств рекомендован для использования преподавателями учреждений СПО Иркутской области и дополнительного образования граждан при обучении по квалификации «Бухгалтер

Якшина Г. А., преподаватель высшей квалификационной категории
ГАПОУ ИО «Иркутский технологический колледж».

Рассмотрено на заседании МК
протокол №_11____
« 23» июня 2021г.

10/11/2019

Заместитель
методич

« 23 »

« 23 »

Заместитель директора по учебно-методической работе «ИТК»

ИЮНЯ

2021 г.

М.П.

Заключение
на контрольно -оценочные средства профессионального модуля
ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчётности
специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (торговля), базовая подготовка

Контрольно - оценочные средства (КОС) профессионального модуля ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчётности, разработанные педагогами ГАПОУ ИО «Иркутский технологический колледж» представляет собой совокупность контролирующего материала, предназначенного для измерения уровня достижения студентами установленных результатов обучения. Используется для проведения промежуточной аттестации студентов.

В КОС определена последовательность оценки профессиональных и общих компетенций соответствующая поставленным целям: овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями.

Структура содержания КОС отражает целостность системы оценочных средств и включает: результаты освоения модуля, подлежащие проверке на экзамене по модулю; формы контроля и оценивания элементов профессионального модуля; оценку освоения теоретического курса профессионального модуля; требования к дифференцированному зачету по учебной и производственной практике; структуру контрольно-оценочных материалов для экзамена, эталоны ответов для экзаменатора.

Контрольно-измерительные материалы соответствуют специфике изучаемой дисциплины, позволяют обеспечить точность контроля. Содержание материалов соответствует уровню обучения. Составляющие КОС достаточно приближены к условиям будущей профессиональной деятельности студентов.

Представленные контрольно-оценочные средства позволяют дать объективную оценку освоения студентом профессионального модуля ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчётности и могут использоваться для промежуточной аттестации студентов.

Гл. бухгалтер ООО «ЦЕНТР БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЁТА И НАЛОГОВОГО ПРАВА «КОНСУЛЬТАНТ»



 Погожева О. С.

Содержание

I. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств	5
II. Оценка освоения междисциплинарных курсов	12
III. Оценка результатов учебной и производственной практики	23
IV. Контрольно-оценочные материалы для экзамена по профессиональному модулю	29
<u>Приложение 1</u>	33
<u>1.Задания для оценки освоения МДК. 04.01.</u>	33
<u>Приложение 2.</u>	38
<u>2.Задания для оценки освоения МДК. 04.01.</u>	38
<u>Приложение 3.</u>	44
<u>Задания для оценки освоения МДК. 04.02.</u>	44
<u>Приложение 4.</u>	48
<u>Задания для оценки освоения МДК. 04.02.</u>	48
<u>Приложение 5.</u>	55
<u>Форма аттестационного листа по учебной практике</u>	55
<u>Приложение 6.</u>	57
<u>Форма аттестационного листа по производственной практике</u>	57
<u>Приложение 7.</u>	58
<u>Задания для оценки уровня сформированных умений и практического опыта в процессе учебной практики</u>	58
<u>Приложение 8.</u>	63
<u>Задания для оценки сформированных профессиональных и общих компетенций.</u>	63
<u>Приложение 9.</u>	66
<u>Оценочная ведомость по профессиональному модулю</u>	66
<u>Приложение 10.</u>	69
<u>Комплект экзаменационных материалов</u>	69

I. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

1.1 Результаты освоения программы профессионального модуля, подлежащие проверке

1.1.1 Вид профессиональной деятельности

Результатом освоения профессионального модуля является готовность студента к выполнению вида профессиональной деятельности

Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.1.2. Профессиональные и общие компетенции

В результате освоения программы профессионального модуля у студентов должны быть сформированы следующие компетенции.

Таблица 1. Показатели оценки сформированности ПК

Профессиональные компетенции	Показатели оценки результата	Формы ПА
ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;.	Полное и четкое определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации в соответствии ФЗ № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» ; Уверенное, обоснованное и точное отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период в соответствии с приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н ; Квалифицированное владение методами и способами обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период; Правильное составление шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости; Достоверное и оперативное определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период	- Промежуточная аттестация: <i>экспертное наблюдение и оценка выполнения:</i> <i>- практических заданий на зачете по МДК, выполнения заданий экзамена по модулю;</i> <i>- экспертная оценка защиты отчетов по учебной и производственной практикам</i>

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;	Четкое соблюдение требований к бухгалтерской отчетности организации в соответствии с ФЗ № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете»; Полная и грамотная группировка и перенос обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности в соответствии с требованием законодательства [6-8]; Полное и необходимое отражение изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008; Точное соблюдение сроков представления бухгалтерской отчетности ; Правильное внесение исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций в соответствии с ФЗ № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете»	Промежуточная аттестация: экспертное наблюдение и оценка выполнения: - практических заданий на зачете по МДК, выполнения заданий экзамена по модулю; - экспертная оценка защиты отчетов по учебной и производственной практикам
ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;	Полно и правильно заполнение налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет в соответствии с действующей инструкцией по их заполнению; Полное и правильное заполнение форм отчетности по страховым взносам в бюджет в соответствии с действующими инструкциями по их заполнению; Полное и правильное заполнение формы статистической отчетности по данным бухгалтерской отчетности в соответствии с инструкцией по ее заполнению; В обязательном порядке соблюдение сроков представления налоговых деклараций и форм отчетности в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; Оперативно осваивать заполнение новых форм налоговых деклараций и форм отчетности во внебюджетные фонды в соответствии с новыми инструкциями их заполнения; Оперативная и законная регистрация и перерегистрация организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах в соответствии с требованием НК РФ;	Промежуточная аттестация: экспертное наблюдение и оценка выполнения: - практических заданий на зачете по МДК, выполнения заданий экзамена по модулю; - экспертная оценка защиты отчетов по учебной и производственной практикам

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;	Умелое и полное использование методов финансового анализа; Обоснованный выбор видов и приемов финансового анализа, в соответствии с методикой финансового анализа. Достоверное проведение анализа бухгалтерского баланса: Грамотное проведение общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса в соответствии с ФЗ № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете». Полный и четкий анализ результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса Квалифицированное проведение анализа ликвидности бухгалтерского баланса; Подробное проведение расчета финансовых коэффициентов оценки платежеспособности; Правильное определение критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации, в соответствии с законом о банкротстве (от 26.10.2002 № 127-ФЗ); Квалифицированное проведение анализа показателей финансовой устойчивости; Ответственное проведение анализа отчета о прибылях и убытках: Достоверное осуществление общей оценки деловой активности организации; Взвешенное проведение анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;	Промежуточная аттестация: экспертное наблюдение и оценка выполнения: - практических заданий на зачете по МДК, выполнения заданий экзамена по модулю; - экспертная оценка защиты отчетов по учебной и производственной практикам
ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана;	Расчет и интерпретация показателей эффективности использования основных и оборотных средств компании, показателей структуры, состояния, движения кадров экономического субъекта, определение себестоимости продукции, определение показателей качества продукции, определение относительных и абсолютных показателей эффективности инвестиций.	Промежуточная аттестация: экспертное наблюдение и оценка выполнения: - практических заданий на зачете по МДК, выполнения заданий экзамена по модулю; - экспертная оценка защиты отчетов по учебной и производственной практикам
ПК 4.6 Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ	Умения: - рассчитывать показатели, характеризующие финансовое состояние; - осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур; - проводить расчет и оценку рисков.	Промежуточная аттестация: экспертное наблюдение и оценка выполнения: - практических заданий на зачете по

информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;		МДК, выполнения заданий экзамена по модулю; - экспертная оценка защиты отчетов по учебной и производственной практикам
ПК 4.7 Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	Умения: - проводить анализ результатов принятых управленческих решений с целью выявления влияния факторов риска и выявленных недостатков на перспективные направления деятельности экономического субъекта. Обоснованный выбор варианта вложения капитала в зависимости от условий функционирования финансового механизма. Правильный расчёт оплаты за пользование кредитами. Правильный расчёт вероятности наступления риска, математического ожидания от вложения капитала. Правильный расчёт коэффициента риска, суммы максимального убытка.	Промежуточная аттестация: экспертное наблюдение и оценка выполнения: - практических заданий на зачете по МДК, выполнения заданий экзамена по модулю; - экспертная оценка защиты отчетов по учебной и производственной практикам

Таблица 2. Показатели оценки сформированности ОК

Профессиональные компетенции	Показатели оценки результата	Формы ПА
ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам.	Выбор и применение способов решения профессиональных задач	Промежуточная аттестация: экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения: - практических заданий на экзамене по модулю
ОК. 02 Осуществлять поиск, анализ и	Нахождение, использование, анализ и интерпретация информации, используя	Промежуточная аттестация: экспертное наблюдение и

интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	различные источники, включая электронные, для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития; демонстрация навыков отслеживания изменений в нормативной и законодательной базах	<i>оценка в процессе выполнения:</i> - практических заданий на экзамене по модулю
ОК.03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Демонстрация интереса к инновациям в области профессиональной деятельности; выстраивание траектории профессионального развития и самообразования; осознанное планирование повышения квалификации	Промежуточная аттестация: <i>экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения:</i> - практических заданий на экзамене по модулю
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Взаимодействие с обучающимися, преподавателями, сотрудниками образовательной организации в ходе обучения, а также с руководством и сотрудниками экономического субъекта во время прохождения практики	Экспертная оценка <i>результатов выполнения профессиональных работ, отраженная в характеристике и аттестационном листе студента;</i> - собеседование и оценка уровня освоения общепрофессиональных компетенций при защите результатов профессиональной задачи, выполненной в период производственной практики; - собеседование и оценка результатов освоения общепрофессиональных компетенций при защите отчета по практике
ОК. 05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста	Демонстрация навыков грамотно излагать свои мысли и оформлять документацию на государственном языке Российской Федерации, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста	Текущий контроль: <i>Наблюдение и оценка в процессе выполнения</i> -заданий для практических работ №1-14 и 15-23 -заданий для самостоятельных работ №1-12 и 13-16 Собеседование и оценка уровня освоения общепрофессиональных компетенций при защите

		результатов профессиональной задачи, выполненной в период производственной практики; - собеседование и оценка результатов освоения профессиональных компетенций при защите отчета по практике Промежуточная аттестация: экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения: - практических заданий на экзамене по модулю
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе общечеловеческих ценностей	Формирование гражданского патриотического сознания, чувства верности своему Отечеству, готовности к выполнению гражданского долга и конституционных обязанностей по защите интересов Родины; приобщение к общественно-полезной деятельности на принципах волонтерства и благотворительности; позитивного отношения к военной и государственной службе; воспитание в духе нетерпимости к коррупционным проявлениям	Текущий контроль: Наблюдение и оценка в процессе выполнения -заданий для практических работ №1-14 и 15-23 -заданий для самостоятельных работ №1-12 и 13-16
ОК. 09 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Демонстрация навыков использования информационных технологий в профессиональной деятельности; анализ и оценка информации на основе применения профессиональных технологий, использование информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для реализации профессиональной деятельности	Текущий контроль: Наблюдение и оценка в процессе выполнения -заданий для практических работ №1-14 и 15-23 -заданий для самостоятельных работ №1-12 и 13-16 Промежуточная аттестация: экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения: - практических заданий на экзамене по модулю

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языке	Демонстрация умений понимать тексты на базовые и профессиональные темы; составлять документацию, относящуюся к процессам профессиональной деятельности на государственном и иностранном языках	Текущий контроль: <i>Наблюдение и оценка в процессе выполнения</i> -заданий для практических работ №1-14 и 15-23 -заданий для самостоятельных работ №1-12 и 13-16 Промежуточная аттестация: <i>экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения:</i> - практических заданий на экзамене по модулю
ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	- Демонстрация умения презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности, составлять бизнес-план с учетом выбранной идеи, выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи	Текущий контроль: <i>Наблюдение и оценка в процессе выполнения</i> -заданий для практических работ №1-14 и 15-23 -заданий для самостоятельных работ №1-12 и 13-16 Промежуточная аттестация: <i>экспертное наблюдение и оценка в процессе выполнения:</i> - практических заданий на экзамене по модулю

1.2 Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Формой аттестации по профессиональному модулю является демонстрационный экзамен. Результатом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен / не освоен».

Условием допуска к экзамену по модулю является успешное освоение МДК. 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности., МДК. 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности., программ учебной и производственной практики, защиты курсовой работы.

Таблица 4. Запланированные формы промежуточной аттестации

Элемент модуля	Формы промежуточной аттестации
----------------	--------------------------------

МДК .04.01. Технология составления бухгалтерской отчетности.	Дифференцированный зачет
МДК .04.02. Основы анализа бухгалтерской отчетности.	Дифференцированный зачет
Курсовая работа	Дифференцированный зачет
УП (учебная практика)	Дифференцированный зачет
ПП (производственная практика)	Дифференцированный зачет
ПМ 04. Составление и использование бухгалтерской(финансовой) отчётности	Демонстрационный экзамен

II. Оценка освоения междисциплинарных курсов

2.1 Формы и методы оценивания

Предметом оценки освоения междисциплинарного курса являются умения и знания. Контроль и оценка осуществляются с использованием следующих форм и методов: выполнение заданий в тестовой форме для проверки уровня сформированных знаний и решение профессиональной задачи для проверки уровня сформированных умений.

Условием допуска студента к дифференцированному зачёту является выполнение и защита практических работ

2.2 Перечень заданий для оценки освоения МДК

Таблица 5. Перечень заданий в МДК04.01

№ заданий	Проверяемые результаты обучения (У и З)	Тип задания
Вариант 1: Задания 1-3 Вариант 2: Задания 1-3	У21 отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации; У22 определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; У23 закрывать бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки; У24 устанавливать идентичность показателей бухгалтерских (финансовых) отчетов; У25 осваивать новые формы бухгалтерской (финансовой) отчетности;	Профессиональная задача (Приложение 2)
№1 - № 40	31. законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и	Задания в тестовой форме (Приложение 1)

	медицинского страхования, пенсионного обеспечения; 32. гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; 33. определение бухгалтерской (финансовой) отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период; 34. теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; 35. механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период; 36. методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период; 37. порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости; 38. методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период; 39. требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации; 310. состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности; 311. бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах как основные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности; 312. методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской (финансовой) отчетности; 313. процедуру составления приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; 314. порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;	
--	---	--

	315. порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости; 316. сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности; 317. правила внесения исправлений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций; 318. формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; 319. форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; 320. форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; 321. сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; 322. содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению; 323. порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;	
--	--	--

Таблица 6. Перечень заданий в МДК04.02

№ заданий	Проверяемые результаты обучения (У и З)	Тип задания
Вариант 1: Задания 1-2 Вариант 2: Задания 1-2	У1 использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля; У2 выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;	Профессиональная задача (Приложение 3)

	У3 применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); У4 выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок; У5 оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе; У6 формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков; У7 анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами; У8 определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах; У9 определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; У10 планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов; У11 распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников); У12 проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению; У13 формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям; У14 координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа; У15 оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта; У16 формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в	
--	--	--

	процессе проведения финансового анализа экономического субъекта; У17 разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта; У18 применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками; У19 составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта; У20 вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы);	
№ 1- №40	324. методы финансового анализа; 325. виды и приемы финансового анализа; 326. процедуры анализа бухгалтерского баланса; 327. порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса; 328. порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса; 329. процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса; 330. порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности; 331. состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; 332. процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; 333. процедуры анализа отчета о финансовых результатах; 334. принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла; 335. процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;	Задания в тестовой форме (Приложение 4)

	336. процедуры анализа влияния факторов на прибыль; 337. основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками; 338. международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности.	
--	---	--

2.3.Защита курсовой работы

2.3.1 Проверяемые результаты обучения:

- ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета
имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;
- ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;
- ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;
- ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана;
- ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;
- ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

- OK 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
- OK 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
- OK.03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
- OK.04 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
- OK.05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста
- OK.06 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе общечеловеческих ценностей
- OK.09 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;
- OK.10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языке
- OK.11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

2.3.2. Основные требования:

Требования к структуре и оформлению курсовой работы:

Выполнение курсовой работы является завершающим этапом при изучении Раздела 1. Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и Раздел 2. Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности ПМ 04. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности, который является обязательным при подготовке специалистов по специальности «Экономика и бухгалтерский учёт(торговля)» базовой подготовки

Курсовая работа выполняется по выбранной студентом и согласованной с преподавателем теме из предложенной тематики.

Выполнение работы предполагает:

- 1 Подбор специальной литературы, нормативной, правовой и статистической документации и информации.
- 2 Составление и согласование планы работы с преподавателем.
- 3 Сбор, обработка, систематизация собранного материала. Обобщение, изложение и анализ исходных и расчетных данных, выводы, предложения.
- 4 Написание курсовой работы.
- 5 Представление на рецензирование и защиту.

По содержанию курсовая работа носит практический характер.
По структуре курсовая работа состоит:

Введение;

Основная часть:

- теоретические основы разрабатываемой темы;
- практическая часть, которая представлена расчетной задачей.

Заключение;

Список литературы;

Приложения – приводятся статистический инструментальный (инструкции, формы бухгалтерских и статистических отчетов, учредительная документация), который используется в работе.

Введение составляет – 15-20% объема работы; основная часть – 60-65%, заключение -20-25%.

Курсовая работа должна быть набрана на компьютере через полтора интервала на одной стороне белой бумаги формата А4. Шрифт - Times New Roman. Размер шрифта 14 пунктов. Размеры полей: левое - не менее 30 мм, правое - не менее 10 мм, верхнее - не менее 15 мм, нижнее - не менее 20 мм.

Курсовая работа, включая титульный лист, должна иметь сквозную нумерацию листов (страниц). Номер ставится справа нижней части страницы.

Объем теоретической и расчетной частей курсовой работы должен быть примерно 20-25 страниц.

Первая страница курсовой работы - титульный лист, оформление которого делается по образцу. Следующая страница - «Содержание» - нумеруется цифрой два.

Разделы работы выделяют в самом тексте, они имеют порядковую нумерацию в пределах всей курсовой работы, обозначаются римскими цифрами; их печатают прописными буквами, располагая симметрично тексту. Расстояние между заголовком раздела и текстом подзаголовка – 3 интервала. Каждый раздел печатается с новой страницы.

Заголовки подразделов печатают строчными буквами (первая - прописная). Переносы слов и подчеркивание в заголовках не допускаются, точка в конце не ставится. Расстояние между текстом и заголовком – от 1,5 интервала.

В курсовой работе обязательно приводятся ссылки на используемые источники. В конце курсовой работы помещается список использованной литературы. На этом же листе ставится подпись студента и дата написания работы.

Работа оформляется в папке или на отдельных сшитых листах. Курсовая работа, выполненная с нарушением указанных требований и правил, возвращается на доработку без проверки ее содержания.

Требования к защите работы:

Выполненная студентом курсовая работа (КР) сдается преподавателю на рецензирование с последующей ее устной защитой.

После получения отзыва о работе студент должен подготовиться к защите курсовой работы.

В течении 5-7 минут защиты студент должен изложить основные положения курсовой работы, четко ответить на вопросы, если они возникнуть у преподавателя.

Оценка курсовой работы и ее защиты складывается с учетом того, насколько глубоко и грамотно освещены вопросы, насколько умело показана связь теоретического материала с практической деятельностью предприятия, а так же, насколько грамотно и полно даны ответы на вопросы во время защиты курсовой работы.

Студенты, получившие оценку «неудовлетворительно», выполняют работу заново и представляют ее на повторное рецензирование

2.3.3 Критерии оценки:

Таблица 7. Оценка курсовой работы

Коды и наименования проверяемых компетенций или их сочетаний	Показатели оценки результата	Оценка (да/нет)
ПК 4.1, ОК 1,2,5,9,10	-Применение принципов формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, процедур заполнения форм. -Выбор и применение способов решения профессиональных задач.	
ПК 4.2	-составление бухгалтерских проводок в соответствии с действующим Планом счетов и Инструкцией по его применению; -определение результата имущественного и финансового положения организации в соответствии с балансом; -соответствие показателей составленного баланса нормативному документу ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации». -выбор методов и способов обработки бухгалтерской информации соответствует требуемой технологии заполнения форм документов для выполнения практических и самостоятельных работ; - результативность самостоятельного осуществления собственной деятельности и выбора методов и способов выполнения профессиональных задач	
ПК 4.3	правильность заполнения налоговых деклараций по НДС, по налогу на имущество организаций в соответствии с налоговым кодексом РФ, приказами ФНС РФ, в установленные законодательством сроки; - оперативность поиска и анализа необходимой	

	информации; - результативность использования информации, необходимой для эффективного решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития	
ПК 4.4	- использование нормативной документации для проведения внутреннего контроля и анализа информации о составе и структуре имущества, - соответствие процедуры анализа информации определения ликвидности баланса, платежеспособности организации, доходности продукции в соответствии с приёмами анализа. - использование нормативной документации для проведения анализа приложения к бухгалтерскому балансу. соответствие процедуры анализа информации об имуществе и финансовой устойчивости организации, установленным приёмам анализа. -выбор методов и способов обработки бухгалтерской информации соответствует требуемой технологии заполнения форм документов для выполнения практических и самостоятельных работ; - результативность самостоятельного осуществления собственной деятельности и выбора методов и способов выполнения профессиональных задач.	
ПК 4.5	-расчет и интерпретация показателей эффективности использования основных и оборотных средств компании, показателей структуры, состояния, движения кадров экономического субъекта, определение себестоимости продукции, определение показателей качества продукции, определение относительных и абсолютных показателей эффективности инвестиций.	
ПК 4.6	-осуществление анализа информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур; - проведение расчета и оценки рисков.	
ПК 4.7	-проведение анализа результатов принятых управленческих решений с целью выявления влияния факторов риска и выявленных недостатков на перспективные направления деятельности экономического субъекта.	
ОК 1,2,5,9,10	Нахождение, использование, анализ и интерпретация информации, используя различные источники, включая электронные, для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития; демонстрация навыков отслеживания изменений в нормативной и законодательной базах -Демонстрация навыков грамотно излагать свои мысли и оформлять документацию на государственном языке Российской Федерации, принимая во внимание	

	особенности социального и культурного контекста -Демонстрация навыков использования информационных технологий в профессиональной деятельности; анализ и оценка информации на основе применения профессиональных технологий, использование информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для реализации профессиональной деятельности -Демонстрация умений понимать тексты на базовые и профессиональные темы; составлять документацию, относящуюся к процессам профессиональной деятельности на государственном и иностранном языках; -Демонстрация умения презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности, составлять бизнес-план с учетом выбранной идеи, выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи	
--	---	--

Таблица 8. Оценка защиты работы

Коды и наименования проверяемых компетенций или их сочетаний	Показатели оценки результата	Оценка
ПК 4.1-4.7; ОК1,2-5,8,9,10	во введении КР приводится обоснование выбора конкретной темы, полностью раскрыта актуальность её в научной отрасли, чётко определены грамотно поставлены задачи и цель курсовой работы. Основная часть работы демонстрирует большое количество прочитанных автором работ. В ней содержатся основные термины и они адекватно использованы. Критически прочитаны источники: вся необходимая информация проанализирована, вычленена, логически структурирована. Присутствуют выводы и грамотные обобщения. В заключении сделаны логичные выводы, а собственное отношение выражено чётко. Автор курсовой работы грамотно демонстрирует осознание возможности применения исследуемых теорий, методов на практике. Приложение содержит цитаты и таблицы, иллюстрации и диаграммы: все необходимые материалы.	Отлично
	во введении КР содержит некоторую нечёткость формулировок. В основной её части не всегда проводится критический анализ, отсутствует авторское отношение к изученному материалу. В заключении неадекватно	Хорошо

	использована терминология, наблюдаются незначительные ошибки в стиле, многие цитаты грамотно оформлены. Допущены незначительные неточности в оформлении библиографии, приложений.	
	во введении КР содержит лишь попытку обоснования выбора темы и актуальности, отсутствуют чёткие формулировки. Расплывчато определены задачи и цели. Основное содержание — пересказ чужих идей, нарушена логика изложения, автор попытался сформулировать выводы. В заключении автор попытался сделать обобщения, собственного отношения к работе практически не проявил. В приложении допущено несколько грубых ошибок. Не выдержан стиль требуемого академического письма по проекту в целом, часто неверно употребляются научные термины, ссылки оформлены неграмотно, наблюдается плагиат.	Удовлетворительно
	во введении К не содержит обоснования темы, нет актуализации темы. Не обозначены и цели, задачи проекта. Скупое основное содержание указывает на недостаточное число прочитанной литературы. Внутренняя логика всего изложения проекта слабая. Нет критического осмысления прочитанного, как и собственного мнения. Нет обобщений, выводов. Заключение таковым не является. В нём не приведены грамотные выводы. Приложения либо вовсе нет, либо оно недостаточно. В работе наблюдается отсутствие ссылок, плагиат, не выдержан стиль, неадекватное использование терминологии. По оформлению наблюдается ряд недочётов: не соблюдены основные требования ГОСТ, а библиография с приложениями содержат много ошибок. Менее 20 страниц объём всей работы.	Неудовлетворительно

III. Оценка результатов учебной и производственной практики

3.1 Формы и методы оценивания

Предметом оценки учебной практики на дифференцированном зачете является оценка уровня *умений, сформированных общих компетенций и первоначального практического опыта вида деятельности.*

Предметом оценки производственной практики на дифференцированном зачёте является оценка *сформированных профессиональных, общих компетенций и практического опыта вида*

деятельности.

Контроль и оценка дидактических единиц по учебной практике осуществляются с использованием *рейтинговой системы оценивания* умений, общих компетенций, первоначального практического опыта вида деятельности. (Таблица 9):

- оценка за выполнение практических работ, выполненных студентом в период учебной практики (средняя оценка из аттестационного листа);
- оценка за защиту отчета о прохождении учебной практики;
- оценки за выполнение профессиональной задачи на дифференцированном зачете.

Контроль и оценка дидактических единиц по производственной практике складывается из следующих оценок (Таблица 10):

- оценки работодателя за выполнение практических работ по месту прохождения производственной практики с учетом их объема, качества выполнения в соответствии с технологией и условий производства (средняя оценка из аттестационного листа);
- оценки работодателя за качество общих компетенций, проявленных студентом в период производственной практики (из характеристики профессиональной деятельности студента на предприятии);
- оценки за защиту отчета о прохождении производственной практики;
- оценки за выполнение профессиональной задачи на зачете.

Таблица 9. Ведомость по дифференцированному зачету учебной практики

Зачётная ведомость по практике

«_____» _____20_____ г.

Группа № ____

Код и название специальности (профессии) 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт»

Название вида практики: учебная практика

Профессиональный модуль: ____ ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчётности

Руководитель практики : _

№ п.п	Фамилия, И.О. студентов	№ варианта задания	Оценка
1			
2			
3			

...			

Итого: Успеваемость - _____%

Качество формируемых умений _____%

Руководитель практики _____
подпись фамилия, и.о.

Таблица 10. ведомость по дифференцированному зачету
производственной практики (по профилю специальности)

Зачётная ведомость по практике

«_____» _____ 20____ г. Группа № _____

Код и название специальности
(профессии) _____

Название вида практики: **производственная (по профилю
специальности) практика**

Профессиональный модуль: **ПМ.04 Составление и использование
бухгалтерской (финансовой) отчётности**

Руководитель практики : _____.

№ п.п	Фамилия, и.о. студентов	Уровень освоения профессиональных компетенций Оценка за выполнение практических работ по ПП (из аттестац. листа	Оценка за защиту и результаты выполнения проф. задачи	Итоговая оценка по ПП
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
...				

Итоги: Успеваемость — _____%

Качество – _____ %

Руководитель практики _____
Подпись

ФИО

Оценка по учебной и (или) производственной практике выставляется на основании аттестационного листа (Приложение 5,6)

3.2 Перечень видов работ для проверки результатов освоения программы профессионального модуля на практике

3.2.1 Учебная практика (при наличии)

Таблица 11. Перечень видов работ учебной практики

Виды работ	Коды проверяемых результатов	
	ОК	ПО, У
1. Ознакомление с формами бухгалтерской отчетности. Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период. Проведение обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период.	ОК 1; ОК 2. ОК3 ОК4, ОК9-10	ПО1, У22
2. Определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период. Составление шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости. Контроль соблюдения требований к бухгалтерской отчетности организации. Группировка и перенесение обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности.	ОК 1; ОК 2. ОК3 ОК4, ОК9-10	ПО1 У23,24,25
3. Составление пояснительной записки к бухгалтерскому балансу. Формирование учетной политики организации в целях бухгалтерского учета. Оформление принятия учетной политики в целях бухгалтерского учета и отражение изменений в ней. Практика внесения изменений в бухгалтерскую отчетность	ОК 1; ОК 2. ОК3 ОК4, ОК9-10	ПО1,7,8 У22-25
4. Ознакомление с функциями ФНС по контролю страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование. Заполнение отчетности в ФНС по новым формам, утвержденным Приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@	ОК 1; ОК 2. ОК3 ОК4, ОК9-10	ПО3,6 У26

Заполнение формы квартальной отчетности в ФСС на 2017 год " Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма - 4 ФСС РФ).		
5.Выбор видов и приемов финансового анализа для определенной организации. Выбор критериев оценки финансового состояния организации. Оценка необходимости применения экспертных методов анализа хозяйственной деятельности организации. Участие в проведение анализа бухгалтерского баланса	ОК 1; ОК 2. ОК3, ОК4-5, ОК9-11	ПО2,5 У1-3,9-14
6.Проведение оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса. Выбор способов проведения анализа бухгалтерского баланса . Построение и анализ сравнительного аналитического баланса	ОК 1; ОК 2. ОК3, ОК4-5, ОК9-11	ПО2,5 У16-17

Задания для оценки уровня сформированных умений и первоначального практического опыта в процессе учебной практики (Приложение 7)

3.2.2. Производственная практика (по профилю специальности)

Таблица 12. Перечень видов работ производственной практики

Виды работ	Коды проверяемых результатов		
	ПК	ОК	ПО,У
1.Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни. Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период. Закрытие учетных бухгалтерских регистров. Заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: актива	ПК 4.1. ПК 4.2	ОК 1; ОК 2. ОК3 ОК4, ОК9-10	ПО1

бухгалтерского баланса. Заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: пассива бухгалтерского баланса. Заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета о финансовых результатах. Заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета об изменениях капитала. Заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета о движении денежных средств. Заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.			
2. Составление пояснительной записки к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Отражение изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета. Внесение исправлений в бухгалтерскую отчетность. Освоение новых форм бухгалтерской отчетности. Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета	ПК 4.2	ОК 1; ОК 2. ОК3 ОК4, ОК9-10	ПО1, ПО4
3. Заполнение налоговых деклараций по федеральным налогам и сборам. Заполнение налоговых деклараций по региональным налогам и сборам. Заполнение налоговых деклараций по местным налогам и сборам. Заполнение налоговых деклараций по специальным налоговым режимам.	ПК4.3	ОК 1; ОК 2. ОК3 ОК4, ОК9-10	ПО3,6
4. Заполнение расчета по страховым взносам в ФНС России. Заполнение расчета по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды. Заполнение форм статистической отчетности	ПК4.3	ОК 1; ОК 2. ОК3, ОК4-5, ОК9-11	ПО3,6
5. Определение оценки структуры активов и пассивов по показателям баланса. Определение результатов общей оценки активов и их источников по показателям баланса.	ПК4.4, ПК4.6	ОК 1; ОК 2. ОК3, ОК4-5, ОК9-11	ПО 2,5

Расчет показателей ликвидности бухгалтерского баланса. Расчет финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности. Расчет показателей оценки несостоятельности (банкротства) организации. Расчет и анализ показателей финансовой устойчивости. Расчет и анализ показателей деловой активности.			
6.Расчет показателей финансового цикла. Определение и анализ уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности. Определение и анализ влияния факторов на прибыль. Расчет и анализ показателей рентабельности. Расчет и анализ состава и движения собственного капитала. Расчет и оценка чистых активов. Анализ поступления и расходования денежных средств. Определение и анализ показателей по пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	ПК4.4, ПК4.6	ОК 1; ОК 2. ОК3, ОК4-5, ОК9-11	ПО 2,5

Задания для оценки уровня сформированных умений и первоначального практического опыта в процессе производственной практики (Приложение 8)

IV. Контрольно-оценочные материалы для экзамена по профессиональному модулю

4.1 Формы проведения экзамена по профессиональному модулю

Экзамен по модулю проводится в форме **демонстрационного экзамена.**

Демонстрационный экзамен предназначен для контроля и оценки результатов освоения общих и профессиональных компетенций по профессиональному модулю ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской(финансовой) отчетности специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (торговля) базовая подготовка.

Экзамен состоит из двух этапов: теоретического (задания в тестовой форме) практического (решения профессиональных задач)

Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен / не освоен».

Для вынесения положительного заключения об освоении вида профессиональной деятельности (ВПД) необходимо подтверждение сформированных всех профессиональных и общих компетенций, перечисленных в рабочей программе профессионального модуля. При отрицательном заключении хотя бы по одной из профессиональных компетенций принимается решение «вид профессиональной деятельности не освоен», результаты выставляются в оценочный лист (Приложение 9)

4.2. Перечень заданий, выполняемых в ходе демонстрационного экзамена

№№ заданий	Проверяемые результаты обучения (ПК, ОК)	Тип задания
Задание № 1. Выполнения задания в тестовой форме	31,33,34,35,36,37-18, 321-335	Задания в тестовой форме; - на выбор правильного ответа, - на соответствие, -на утверждение, -на дополнение
Задание № 2. Решение профессиональной задачи 1	ПК 4.1,ПК4.2,ПК4.3, ОК1, ОК2, ОК3, ОК4, ОК5, ОК9, ОК10, ОК11	Практическое задание
Задание № 3. Решение профессиональной задачи 2	ПК4.4,ПК4.6 ОК1, ОК2, ОК3, ОК5, ОК6, ОК9, ОК10, ОК11	Практическое задание

Оценка по **демонстрационному экзамену** выставляется на основании оценочной ведомости (Приложение 9)

Комплект экзаменационных материалов (Приложение 10)

Лист согласований

Дополнения и изменения к комплекту КОС на учебный год

Дополнения и изменения к комплекту КОС на _____ учебный год
по профессиональному модулю

В комплект КОС внесены следующие изменения:

Дополнения и изменения в комплекте КОС обсуждены на заседании
кафедры

«_____» _____ 20____ г. (протокол № _____).

Председатель МК _____ / _____ /

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

1.Задания для оценки освоения МДК. 04.01.

Профессиональные задачи

Внимательно прочитайте условие профессиональных задач и на основе исходных данных выполните задания 1-3 по вариантам

Время выполнения заданий - 120 мин.

ВАРИАНТ 1

Задание 1

Заполните бухгалтерский баланс на 31.12.2019 по следующим данным:

Организация - ООО «Эталон»

ИНН – 3808025415 КПП 380801001

Вид деятельности – оптовая торговля, ОКОПФ 65;ОКФС 16; ОКЕИ 384, г.

Иркутск, ул. К. Маркса, 56

ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ЗА СЕНТЯБРЬ 2019 года

№ счета	Сальдо на 01.12.17		Оборот за декабрь		Сальдо на 31.12.17	
	Д	К	Д	К	Д	К
01	10000-00	-	-	-	10000-00	-
02	-	166-67	-	166-67	-	333-34
08	-	-	-	-	-	-
10	-	-	-	-	-	-
19.1	-	-	549-15	549-15	-	-
20	-	-	82509-52	82509-52	-	-
50	-	-	49590-00	49590-00	-	-
51	1478-00	-	240000-00	81492-00	159986-00	-
60	-	3600-00	3600-00	3600-00	-	3600-00
62.1	60000-00	-	190000-00	190000-00	60000-00	-
62.2	-	-	197627-12	240000-00	-	42372-88
68.1	-	7410-00	7410-00	7410-00	-	7410-00
68.2	-	21107-30	549-15	36610-17	-	57168-32
68.4	-	-	-	16-00	-	16-00
68.5	-	-	-	7841-00	-	7841-00
69.1	-	2565-00	2565-00	2565-00	-	2565-00
69.2	-	14820-00	14820-00	14820-00	-	14820-00
69.3	-	2907-00	2907-00	2907-00	-	2907-00
70	-	49590	49590	49590	-	49590
71	2000-00	-	-	2000-00	-	-
75.1	-	-	-	-	-	-
75.2	-	-	-	-	-	-
80	-	10000-00	-	-	-	10000-00
90.1	-	630000-00	-	190000-00	-	820000-00
90.2	571386-27	-	82509-52	-	653895-79	-
90.3	96101-70	-	28983-05	-	125084-75	-
90.9	-	37487-97	78507-43	-	41019-46	-

91.1	-	-	-	-	-	-
91.2	1200-00	-	600-00	-	1800-00	-
91.9	-	1200-00	-	600-00	-	1800-00
99.1	38687-97	-	8457-00	78507-43	-	31362-46
Итого	780853-94	780853-94	1048183-94	1048183-94	1051786-00	1051786-00

Задание 2

Организация - ООО «Эталон»

ИНН – 3812025415 КПП 381201001 ОКАТО 2504000001

Вид деятельности – торговля

Адрес – 664000, г. Иркутск, ул. Ленина, 21

Рассчитайте сумму налога на имущество организации за I квартал 2019 г. на основании показателей, приведенных в таблице:

Показатели	По состоянию на:			
	01.01.2019	01.02.2019	01.03.2019	01.04.2019
основные средства, руб.	32 778 191	32 832 642	32 904 367	32 279 040
Амортизация основных средств, руб.	21 087 301	21 341 443	21 588 914	21 886 727

Заполните авансовый расчёт по налогу на имущество организаций, КБК по налогу на имущество организаций определите самостоятельно. Поясните (устно) коды, которые отразили на титульном листе авансового расчёта по налогу на имущество организации

Задание 3

Организация - ООО «Эталон»

ИНН – 3812025415 КПП 381201001 ОКТМО 25701000

Вид деятельности – торговля

Адрес – 664000, г. Иркутск, ул. Ленина, 21

Рассчитайте НДС в бюджет и заполните налоговую декларацию (титул, раздел 1 и раздел 3) за I квартал 2019 г. на основании следующих данных: Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 500 шкафов по цене 5000 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 3000 руб. (в том числе НДС 20 %). Кроме

реализации продукции оптовому покупателю, завод 15 шкафов передал безвозмездно подшефной школе, 20 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

ВАРИАНТ 2

Задание 1

ООО «Альфа» организовано в сентябре, оборотов по счетам не имело. В ноябре ООО «Альфа» реализовало на 120000 руб.(в т.ч. НДС) товаров себестоимостью 45000 руб.; реализовано основное средство за 24 000 руб. (в т. ч. НДС), остаточная стоимость 14000 руб. В декабре было реализовано товаров на 60000 руб.(в т.ч. НДС) себестоимостью 25000 руб. Коммерческие расходы на продажу составляли ежемесячно по 5000 руб. Управленческие расходы ежемесячно составляли 10000 руб. В ноябре и декабре учтены расходы на оплату за кредит по 7000 руб. ежемесячно . Определите финансовый результат на 31.12.17.

Проставьте проводки и заполните отчёт о финансовых результатах
реквизиты ООО «Альфа»: ИНН – 3808025415/ КПП 380801001. Вид деятельности – оптовая торговля, ОКОПФ 65;ОКФС 16; ОКЕИ 384, г. Иркутск, ул. К. Маркса, 56

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
	Ноябрь отчётного года			
	Отражена выручка от проданных товаров	120000		
	Списана себестоимость проданных товаров	45000		
	Списаны расходы на продажи	5000		
	Выделен НДС	18305		
	Списаны управленческие расходы	10000		
	Выявлен финансовый результат	41695		
	Декабрь отчётного года			
	Отражена выручка от проданных товаров	60000		
	Списана себестоимость проданных товаров	25000		
	Списаны расходы на продажи	5000		
	Выделен НДС	9152		
	Списаны управленческие расходы	10000		
	Выявлен финансовый результат	10848		

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
	Ноябрь отчётного года			
	Отражена выручка от реализации основного средства	24000		

	Списана остаточная стоимость	14000		
	Выделен НДС с реализации основного средства	3661		
	Начислены проценты за кредит ноябрь	7000		
	Выявлен финансовый результат	661		
	Декабрь отчётного года			
	Начислены проценты за кредит ноябрь	7000		
	Выявлен финансовый результат	7000		

Задание 2

Заполните отчёт о движении денежных средств по данным об операциях по движению денежных средств за 2019г., организация - ООО «Альфа» ИНН – 5753025415 Вид деятельности – торговля
Адрес – 560001, г. Иркутск, ул. Ленина, 21

п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
	Поступила задолженность от покупателей за проданную в декабре 2019 года продукцию	400 000
	Выплачена из кассы заработная плата за ноябрь 2019 года	8 000
	Выдано из кассы под отчёт на хозяйственные расходы	900
	Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит на приобретение производственного оборудования	900 000
	Перечислено поставщику оборудования из средств кредита	780 000
	Поступил аванс от покупателя в счёт предстоящей поставки продукции	1 000 000
	Оплачено из кассы поставщикам ТМЦ	58 000
	Выдан заём сторонней организации (срок возврата 4 месяца)	35 000
	Выплачены дивиденды учредителям предприятия из кассы	8 000
	Зачислена в кассу предприятия выручка от продажи неиспользуемых материалов	59 000
	Перечислены с расчётного счёта: - налоги и сборы бюджету - страховые взносы	140 120 3 140
	Выплачен из кассы аванс работникам предприятия за декабрь 2019 года	18 380
	Поступила выручка от продажи промышленного оборудования	100 950
	Перечислено поставщикам ТМЦ за партию основных материалов	120 500
	Выплачено из кассы подотчётному лицу в возмещение суммы перерасхода подотчётной суммы	3 260

	Зачислен на расчётный счёт штраф за нарушение хозяйственного договора поставщиком	18 490
	Выдана из кассы материальная помощь работнику	10 000
	Выплачен аванс поставщику ТМЦ	800 000
	Остаток денежных средств на начало отчётного периода	5000

Задание 3

Организация - ООО «Альфа»

ИНН – 3812025415 КПП 381201001 ОКТМО 25701000

Вид деятельности – торговля

Адрес – 664000, г. Иркутск, ул. Ленина, 21

Рассчитайте НДС в бюджет и заполните налоговую декларацию (титул, раздел 1 и раздел 3) за 1 квартал 2019 г. на основании следующих данных:

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в марте 2019 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, — 180000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 175 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, — 150000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, — 160 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) — 8000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет

Приложение 2.

2.Задания для оценки освоения МДК. 04.01.

Задания в тестовой форме

Время выполнения заданий - 30 мин.

ВАРИАНТ 1

Вопрос:1 Бухгалтерская отчетность в зависимости от периодичности составления подразделяется на:

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

- 1) годовую;
- 2) промежуточную
- 3) текущую;
- 4) внутреннюю;

Вопрос:2 Отчетной датой для годового бухгалтерского баланса является:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) с 1 января по 31 декабря включительно
- 2) 31 декабря
- 3) 30 марта
- 4) 1 января

Вопрос:3 При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом является:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) календарный год с 1 января по 1 января включительно;
- 2) период с января по декабрь включительно;
- 3) календарный год с 1 января по 31 декабря включительно;
- 4) период: с даты регистрации организации по 31 декабря

Вопрос:4 Счёт на который списывается себестоимость продукции по мере её готовности и списывается в расходы по мере её реализации

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Д43 К20
и Д90.2 К 43
- 2) Д 41 К20
и Д 91.2 К 41
- 3) Д 44 К20
и Д 90.2 К 44

Вопрос:5. Неотфактурованной поставкой считаются:

Выберите один из 2 вариантов ответа:

- 1) такие поставки, по которым предприятие акцептовало платежные документы, а материалы на склад по ним еще не поступили
- 2) поставки, по которым материальные ценности поступили на предприятие без платежного документа

Вопрос:6 . Недостача имущества отражается:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) в Д 94
- 2) в К 94
- 3) в Д 91.2

Вопрос:7 Укажите порядок ведения бухгалтерского учёта

Укажите порядок следования всех 5 вариантов ответа:

- ☐ Главная книга (регистр синтетического учета по всем счетам и субсчетам бухучета)
- ☐ Реестры аналитического учета (кассовая книга, товарный отчет и т.п.)
- ☐ Регистры синтетического учета (журналы-ордера и ведомости к ним по счетам бухучета)
- ☐ Бухгалтерская отчетность (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и другая отчетность)
- ☐ Первичные документы (ПКО, РКО, накладная и т.п.)

Вопрос:8. Поступление денежных средств от продажи готовой продукции для целей составления отчета о движении денежных средств относится:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) к текущей деятельности;
- 2) к инвестиционной деятельности;
- 3) к финансовой деятельности;

Вопрос:9. Формы бухгалтерской отчетности в обязательном порядке включаются в состав промежуточной бухгалтерской отчетности?

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах;
- 2) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств;
- 3) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснительная записка.

Вопрос:13 Форме годовой бухгалтерской отчетности, в которой раскрывается информация о переоценке имущества?

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) в отчете о движении денежных средств;
- 2) в бухгалтерском балансе
- 3) в отчете об изменениях капитала

Вопрос:14 Бухгалтерский баланс характеризует.

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) финансовое положение организации на отчетную дату;
- 2) финансовый результат деятельности организации за отчетный период;
- 3) изменение величины чистых активов за отчетный период.

Вопрос:15. Оценка в отчете о финансовых результатах, в которой отражается выручка организации от продажи товаров (продукции, работ, услуг) за отчетный период?

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) в оценке нетто, за исключением НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей
- 2) в оценке, предусмотренной учетной политикой организации.
- 3) в сумме, сложившейся по кредиту счета 90/1 «Выручка»;

Вопрос:16. Расходы в виде процентов за пользование займами, предоставленными другими организациями, в отчете о финансовых результатах отражаются по строке:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) внереализационные расходы;
- 2) прочие операционные расходы.
- 3) проценты к уплате;

Вопрос:17. Основной целью представления в бухгалтерской отчетности данных о собственном капитале является:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Отражение его структуры.
- 2) Отражение его динамики в разрезе структуры, присущей данной организации, и экономических прав пользователей информации, связанных с деятельностью этой организации.

3) Отражение его динамики.

Вопрос:18. Результат от дооценки объектов основных средств изменяет величину в отчёте об изменении капитала:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Добавочного капитала.
- 2) Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
- 3) Уставного капитала

Вопрос:19. Укажите ту из причин, которая вызывает движение денежных средств в ходе финансовой деятельности:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Выпуск облигационного займа и его погашение.
- 2) Поступление выручки за проданную продукцию и оплата счетов поставщиков за материалы и услуги.
- 3) Приобретение и продажа объектов основных средств.

Вопрос:20. Налоговая декларация это

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) официальное заявление налогоплательщика, которое содержит сведения об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, о сумме налога подлежащего уплате и о других данных, служащих основанием для исчисления налога.
- 2) официальное заявление налогоплательщика, которое содержит сведения об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, о сумме авансового платежа подлежащего уплате и о других данных, служащих основанием для исчисления авансового платежа
- 3) сведения об имущественном и финансовом положении организации и о конечных результатах ее хозяйственной деятельности в определенном периоде.

Вопрос:21. Укажите правильную запись номера корректировки в первичных налоговых декларациях

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) 1--
- 2) --1
- 3) 0--
- 4) 000

Вопрос:22. Декларация по налогу на имущество подаётся за налоговый период, укажите код налогового периода

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) 34
- 2) 31
- 3) 33

Вопрос:23. В какой части налоговой декларации указывается сумма налога к уплате (к уменьшению)?

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) 2 Раздел
- 2) титульный лист
- 3) 1 Раздел

ВАРИАНТ 2

Вопрос:1. Определите за какие отчётные периоды составляется промежуточная отчётность:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) месяц, полугодие, 9 месяцев
- 2) квартал, полугодие, 9 месяцев
- 3) месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год
- 4) год

Вопрос:2. Реформация баланса - это:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) выявление чистой прибыли организации;
- 2) списание финансового результата от продаж;
- 3) равенство актива и пассива баланса;
- 4) начисление налога на прибыль организации

Вопрос:3. По степени обобщения информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, различают отчетность:

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

- 1) внутреннюю;
- 2) индивидуальную;
- 3) консолидированную.
- 4) внешнюю;

Вопрос:4. Бухгалтерская отчетность - это:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) система показателей, отражающих состояние имущества и источников его формирования.
- 2) единая система взаимосвязанных показателей об имущественном и финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации;
- 3) единая система показателей, отражающая имущественное и финансовое состояние организации
- 4) комплект форм, отражающих результаты работы организации;

Вопрос:5. Укажите какие счета закрываются перед составлением промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) 20, 23, 25, 26,40, 43,
- 2) 20, 23, 25, 26,40, 41,
- 3) 20, 23, 25, 26,40,

Вопрос:6. На какой счёт могут списываются управленческие расходы (сч 26) в зависимости от учётной политики

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) на 25
- 2) на 20
- 3) на 90.8
- 4) на 20 или 90.8

Вопрос:7. На каком счёте приходятся излишки имущества, выявленные во время проведения инвентаризации?

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) в К 91.1
- 2) в К 94
- 3) в Д 91,2

Вопрос:8. Укажите, о чём идет речь: содержит для каждого счета информацию об остатках на начало и конец периода и оборотах по дебету и кредиту за установленный период

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) главная книга
- 2) шахматка
- 3) оборотно-сальдовая ведомость

Вопрос:9. Отчет о движении денежных средств характеризует:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) изменение в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;
- 2) изменение чистых активов организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.
- 3) изменение финансового результата деятельности организации, ведущей учет доходов и расходов кассовым методом;

Вопрос:10. Какие формы бухгалтерской отчетности не включаются в состав годовой бухгалтерской отчетности организации?

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах;
- 2) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к ним, пояснительная записка, аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту;
- 3) специализированные формы по перечню, установленному соответствующими министерствами и ведомствами РФ по согласованию с Минфином России.

Вопрос:11. Укажите, что понимается под отчетным годом?

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) период с 1 января до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности;
- 2) период с 1 января до даты утверждения годовой бухгалтерской отчетности.
- 3) календарный год;

Вопрос:12. Какая форма годовой бухгалтерской отчетности содержит показатель «Себестоимость продаж»?

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Отчет о движении денежных средств
- 2) Отчет о финансовых результатах
- 3) Отчет об изменениях капитала

Вопрос:13. В каком нормативном акте содержится определение и устанавливается состав бухгалтерской отчетности организации?

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"
- 2) Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99.
- 3) Федеральный закон от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Вопрос:14. По какой стоимости отражается в бухгалтерском балансе амортизируемое имущество?

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) по рыночной стоимости;
- 2) по восстановительной стоимости.
- 3) по остаточной стоимости;

Вопрос:15. Доходы в виде дивидендов, подлежащие получению от других организаций, в отчете о финансовых результатах отражаются по строке:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) прочие операционные доходы.
- 2) проценты к получению;
- 3) доходы от участия в других организациях;

Вопрос:16. Какие статьи отчета о движении денежных средств обеспечивают его увязку с бухгалтерским балансом?

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) поступления от эмиссии акций и иных долевых бумаг.
- 2) остаток денежных средств на начало и конец отчетного периода;
- 3) чистые денежные средства по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;

Вопрос:17. Важнейшей составной частью отчета об изменениях капитала отражающей рост благосостояния организации и ее собственников, является:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Уставный капитал.
- 2) Нераспределенная прибыль.
- 3) Добавочный капитал.

Вопрос:18. Укажите определение инвестиционной деятельности, применяемое в целях составления отчета о движении денежных средств в настоящее время:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Приобретение и продажа земельных участков, недвижимости, оборудования, осуществление научно-исследовательских, опытных и конструкторских работ, собственного строительства, а также приобретение ценных бумаг, предоставление займов.
- 2) Извлечение прибыли путем производства и продажи продукции, продажи товаров, выполнения строительных работ, оказания услуг и т.д., т.е. теми видами деятельности, которые являются уставными.
- 3) Получение займов, выпуск акций, размещение облигаций, т.е. деятельность, в результате которой изменяется величина и состав собственного капитала организации и заемных средств.

Вопрос:19 Денежные средства, направленные на оплату налогов, отражаются в отчете о движении денежных средств в разделе:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Инвестиционной деятельности.
- 2) Текущей деятельности.
- 3) Финансовой деятельности.

Вопрос:20. Какая налоговая декларация подаётся только в электронном виде?

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Декларация по налогу на прибыль
- 2) Декларация по налогу на имущество
- 3) Декларация по НДС

Вопрос:21. Укажите код налоговой инспекции, который указывается на титульном листе декларации, если организации присвоен Индикационный номер 3812252601

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) его определяют по КПП
- 2) 3812
- 3) 2601

Вопрос:22. Укажите сроки сдачи налоговых деклараций организацией за налоговый период

Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:

- 1) Налог на прибыль (декларация)
- 2) Налог на имущество (декларация)
- 3) Единый налог при УСН (декларация)

4) ЕНВД (за 1 квартал)

___ до 31 марта

___ до 28 марта

___ до 30 марта

___ до 25 апреля

Вопрос:23. В какой части налоговой декларации показывается расчёт налоговой базы?

Выберите один из 3 вариантов ответа:

1) титульный лист

2) 1 Раздел

3) 2 Раздел

Приложение 3.

Задания для оценки освоения МДК. 04.02

Профессиональные задачи

Внимательно прочитайте условие профессиональных задач и на основе исходных данных выполните задания 1-2 по вариантам

Время выполнения заданий - 60 мин.

Вариант 1.

Задание 1.

Торговая компания ООО «Эталон» работает на рынке реализации промышленных товаров. Показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия приведены в таблице. На основании выписки из баланса определите наличие собственных средств, коэффициент независимости, маневренности и сделать вывод о финансовой устойчивости предприятия. Стандарт $K_{\text{незав.}}=0,5 - 0,6$, $K_{\text{маневр.}}=0,5$

Актив	На начало периода	На конец периода	Пассив	На начало периода	На конец периода
1.Внеоборотные активы Тыс. руб.	11817	13050	3.Капитал и резервы Тыс. руб.	13710	15050
2.Оборотные активы Тыс. руб.	18400	19620	4.Долгосрочные обязательства Тыс. руб.	3100	2900
			5. Краткосрочные	13407	14720

			обязательства Тys. руб.		
Баланс	30217	32670	Баланс	30217	32670

Задание 2

ООО «Эталон» специализируется на продаже мебели. На основании данных баланса дайте оценку платежеспособности предприятия. Сделайте выводы о финансовом состоянии предприятия.

Тys. руб.

Показатели	На начало года	На конец года	Изменение за год (+; –)
Денежные средства, ценные бумаги	927	1009	
Дебиторская задолженность	6480	6930	
Оборотные активы	18400	19620	
Краткосрочные обязательства	13407	14720	
1. Коэффициент абсолютной ликвидности (норма 0,2-0,25)			
2. Коэффициент уточненной ликвидности (норматив 0,6-0,8)			
3. Коэффициент общей платежеспособности (норматив > 2)			

Вариант2.

Задание 1.

Торговая компания ООО «Альфа» занимается реализацией товаров. Проанализируйте прибыль от продаж, рентабельность продаж и рассчитайте факторы, влияющие на изменение прибыли.

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Изменение (+; –)
Выручка от продаж продукции, тys. руб.	38100	39060	

Себестоимость продукции, тыс. руб.	28400	28540	
Управленческие расходы, тыс. руб.	1230	1300	
Коммерческие расходы, тыс. руб.	915	900	
Прибыль, тыс. руб.			
Рентабельность продаж%			

Задание 2

Фирма ООО «Шагал» занимается оптовыми продажами обуви. По данным баланса рассчитайте коэффициент банкротства и коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности, сделайте вывод о финансовой устойчивости фирмы.

Тыс. руб.

Показатели	На начало года	На конец года	Изменение за год (+; –)
1. Обязательства	8220	5751	
2. Кредиторская задолженность	6590	3961	
3. Дебиторская задолженность	2910	3160	
4. Валюта баланса	17222	17876	
5. Коэффициент банкротства стр. 1: стр.4			
6. Коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности стр.2:стр.3			

Проверяемые результаты обучения через выполнение заданий для оценки освоения МДК. 04.01:

У 21-26

ПО 1. ПО 2.

31-23

Показатели оценки усвоения знаний и сформированных умений:

Три балла выставляется при условии правильности выполнения не менее 11 заданий в тестовой форме и 1-го задания профессиональной задачи.

Четыре балла выставляется при условии правильности выполнения не менее 18 заданий в тестовой форме и 2-х заданий профессиональной задачи.

Пять баллов выставляется при условии правильности выполнения не менее 21 задания в тестовой форме и всех заданий профессиональной задачи.

Приложение 4.

Задания для оценки освоения МДК. 04.02.

Задания в тестовой форме

Время выполнения заданий - 30 мин.

ВАРИАНТ 1

Вопрос:1

1.Понятие предмета финансового анализа.

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) изучение рынков сбыта продукции
- 2) комплексное изучение хозяйственных процессов о финансовом состоянии, конечных финансовых результатов, причинно-следственных связей.
- 3) количественная оценка результатов.

Вопрос:2

2.Объект анализа финансового состояния.

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) документооборот
- 2) Хозяйствующий объект в целом и его финансовое положение
- 3) результаты переоценки оборудования.

Вопрос:3

3.Цель финансового анализа.

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) комплектность
- 2) оценка состава и структуры имущества, платежеспособности предприятия
- 3) организационные структуры

Вопрос:4

4.Содержание финансового анализа.

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) познавательная деятельность
- 2) оценка рынка ресурсов
- 3) исследование финансового состояния предприятия.

Вопрос:5

5.Способы исследования анализа отчётности предприятия.

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) горизонтальный и вертикальный
- 2) эвристический
- 3) математический

Вопрос:6

6.Показатели разделов баланса предприятия.

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

- 1) Итоги баланса,
- 2) внеоборотные активы,
- 3) оборотные активы,
- 4) собственные источники и заёмные,
- 5) прочие активы.

Вопрос:7

7. Показатели оценки кредитоспособности предприятия

Выберите несколько из предлагаемых вариантов ответа:

- 1) Коэффициент независимости,
- 2) коэффициент риска,
- 3) коэффициент абсолютной ликвидности

Вопрос: 8

8. Показатели оценки имущества предприятия.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) незавершенное производство,
- 2) реальный производственный капитал,
- 3) остатки готовой продукции,
- 4) кредиторская задолженность.

Вопрос: 9

9. Наличие собственных оборотных средств предприятия

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) 1 раздел пассива минус 2 раздел актива
- 2) 3 раздел пассива + долгосрочные обязательства - 1 раздел актива
- 3) 5 и 4 раздел пассива - 3 раздел пассива

Вопрос: 10

10. Процент изменения по статьям баланса предприятия.

Выберите один из 2 вариантов ответа:

- 1) Изменение по статье баланса делить на статью баланса прошлого периода*%,
- 2) изменение статьи баланса умножить на другую статью,
- 3) изменение статьи баланса актива делить на статью баланса пассива.

Вопрос: 11

11. Показатель независимости предприятия.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) Капитал и резервы делить на итог баланса.
- 2) Сумму активов делить на итог баланса.
- 3). Заёмный капитал делить на итог баланса.
- 4) Привлеченные средства делить на собственные средства.

Вопрос: 12

12. Показатели оценки финансовой устойчивости предприятия.

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

- 1) Итог баланса делить на капитал и резервы,
- 2) Заёмные средства делить на собственные средств,
- 3) Капитал и резервы делить на валюту баланса,
- 4) Оборотные активы делить на капитал и резервы,
- 5) Наличие собственных оборотных средств делить на капитал и резервы.

Вопрос: 13

13. Структура удовлетворительного баланса предприятия.

Выберите один из 2 вариантов ответа:

- 1) $A_1 > П_1$, $A_2 > П_2$, $A_3 > П_3$, $A_4 < П_4$.
- 2) $A_1 < П_2$, $A_2 > П_2$, $A_3 > П_3$, $A_4 < П_4$

Вопрос: 14

14. Ликвидность активов предприятия.

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Время покрытия обязательств активами,
- 2) время превращения активов в денежную наличность,
- 3) время покрытия активов обязательствами.

Вопрос:15

15. Определение платёжеспособности предприятия.

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) предприятие не имеет возможности погасить долги,
- 2) предприятие может рассчитаться по обязательствам,
- 3) предприятие накапливает пассивы.

Вопрос:16

16. Показатель абсолютной ликвидности активов предприятия.

Выберите один из 2 вариантов ответа:

- 1) денежные средства и ценные бумаги делить на краткосрочные обязательства,
- 2) денежные средства делить на все обязательства,
- 3) ценные бумаги делить все обязательства.

Вопрос:17

17. Показатели платёжеспособности предприятия.

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

- 1) краткосрочные обязательства делить на актив,
- 2) долгосрочные пассивы делить на оборотные активы,
- 3) оборотные активы делить на краткосрочные обязательства,
- 4) денежные средства, ценные бумаги, дебиторская задолженность делить на краткосрочные обязательства.

Вопрос:18

18. В активе баланса отражаются хозяйственные средства.

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) По составу,
- 2) по источникам формирования.
- 3) оба вышеупомянутых.

Вопрос:19

19. Показатель оценки доходности деятельности предприятия.

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Рентабельности активов,
- 2) рентабельности пассивов,
- 3) рентабельность долговых обязательств.

Вопрос:20

20. Излишек собственных оборотных средств предприятия.

Выберите один из 2 вариантов ответа:

- 1) наличие собственных оборотных средств больше запасов и затрат,
- 2) запасы и затраты больше наличия собственных оборотных средств,
- 3) наличие собственных оборотных средств больше внеоборотных активов.

Вопрос:21

21. Обязательства предприятия группируются

Выберите один из 2 вариантов ответа:

- 1) по степени срочности,
- 2) по степени ликвидности,
- 3) по степени выдачи.

Вопрос:22

22. При расчёте платёжного баланса предприятия

Выберите один из 2 вариантов ответа:

- 1) Актив минус пассив,
- 2) пассив минус актив,

3) пассив плюс актив.

Вопрос:23

23. Показатель маневренности капитала предприятия

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Наличие собственных оборотных средств делить на оборотные активы,
- 2) наличие собственных оборотных средств делить на капитал и резервы.
- 3) наличие собственных оборотных средств делить на краткосрочные обязательства

Вопрос:24

24. Показатель финансового риска предприятия

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Оборотные активы делить на итог баланса,
- 2) Заёмные средства делить на собственные средства
- 3) Капитал и резервы делить на итог баланса.

Вопрос:25

25. Показатель коэффициента обеспеченности запасов и затрат предприятия

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Оборотные активы делить на запасы и затраты,
- 2) наличие собственных оборотных средств делить на запасы и затраты,
- 3) наличие собственных оборотных средств делить на внеоборотные активы.

ВАРИАНТ 2

Вопрос:1

1. Показатель маневренности капитала предприятия.

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Наличие собственных оборотных средств делить на оборотные активы,
- 2) наличие собственных оборотных средств делить на капитал и резервы.
- 3) наличие собственных оборотных средств делить на краткосрочные обязательства

Вопрос:2

2. Баланс предприятия содержит разделы.

Выберите несколько из предлагаемых вариантов ответа:

- 1) оборотные и внеоборотные активы,
- 2) нераспределённую прибыль от реализации продукции,
- 3) управленческие и коммерческие расходы,
- 4) собственный капитал и заёмный капитал.

Вопрос:3

3. Показатель обеспеченности запасов и затрат предприятия.

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Оборотные активы делить на запасы и затраты,
- 2) Наличие собственных оборотных средств делить на запасы и затраты,
- 3) Наличие собственных оборотных средств делить на внеоборотные активы.

Вопрос:4

4. Формула реальной стоимости активов предприятия.

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Основные средства + незавершённое производство + запасы,
- 2) Основные средства + запасы,
- 3) Запасы + незавершённое производство.

Вопрос:5

5. Факторы, влияющие на прибыль предприятия.

Выберите несколько из предлагаемых вариантов ответа:

- 1) Себестоимость увеличивается, а прибыль уменьшается,
- 2) Себестоимость увеличивается и прибыль увеличивается,
- 3) Структура продукции рентабельная и прибыль увеличивается,
- 4) выручка от продаж увеличивается и прибыль увеличивается.

Вопрос:6

6.В активе баланса отражаются хозяйственные средства.

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) По составу,
- 2) По источникам формирования.
- 3) оба вышеупомянутых.

Вопрос:7

7.Абсолютно ликвидные активы баланса предприятия

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) готовая продукция,
- 2) ценные бумаги, денежные средства,
- 3) дебиторская задолженность.

Вопрос:8

8.Обязательства предприятия группируются

Выберите один из 2 вариантов ответа:

- 1) по степени срочности,
- 2) по степени ликвидности,
- 3) по степени выдачи.

Вопрос:9

9. Предприятие потеряет независимость, если коэффициент риска

Выберите один из 2 вариантов ответа:

- 1) менее единицы,
- 2) более единицы,
- 3) равен единицы.

Вопрос:10

10.Показатель независимости предприятия характеризует

Выберите один из 2 вариантов ответа:

- 1) долю привлечённых средств в имущество,
- 2) долю собственных средств в имуществе.

Вопрос:11

11.Показатель абсолютной ликвидности должен быть не ниже

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) 2,
- 2) 1,
- 3) 0,2

Вопрос:12

12.Внеоборотные активы предприятия состоят:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения,
- 2) краткосрочные финансовые вложения,
- 3) материальные активы.

Вопрос:13

13.Минимальный риск у предприятий, когда используют

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) заёмные средства,
- 2) заёмные средства и собственные средства,
- 3) собственные средства.

Вопрос:14

14.Показатели оценки кредитоспособности предприятия

Выберите несколько из предлагаемых вариантов ответа:

- 1) Коэффициент независимости,
- 2) коэффициент риска,
- 3) коэффициент абсолютной ликвидности.

Вопрос:15

15.К долгосрочным пассивам относят:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) долгосрочные займы,
- 2) долгосрочные кредиты,
- 3) оба вышеупомянутых.

Вопрос:16

Система показателей ликвидности активов предприятия включает:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Коэффициент маневренности, абсолютной ликвидности
- 2) Коэффициент абсолютной ликвидности, промежуточного покрытия, текущей ликвидности.
- 3) Коэффициент риска, абсолютной ликвидности

Вопрос:17

17.Прибыль предприятия изменится за счёт:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) снижения себестоимости,
- 2) ускорения оборачиваемости активов,
- 3) оба вышеупомянутых.

Вопрос:18

18.Имущество предприятия формируется за счёт источников:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) денежных,
- 2) собственных и заёмных,
- 3) оба вышеупомянутых

Вопрос:19

19. Показатель оценки доходности деятельности предприятия.

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Рентабельности активов,
- 2) рентабельности пассивов,
- 3 рентабельность долговых обязательств.

Вопрос:20

20. Показатель финансового риска предприятия это соотношение:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) собственных и оборотных активов,
- 2) заёмных и оборотных активов,
- 3) заёмных источников и собственных.

Вопрос:21

21.Формула оборачиваемости оборотных активов предприятия

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Средние остатки оборотных активов*Дни/выручка от реализации
- 2) Средние остатки внеоборотных активов/дни*выручка от реализации
- 3) дни*средние остатки оборотных активов*выручка от реализации

Вопрос:22

22.Рентабельность продаж:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) прибыль делить на выручку от продаж,
- 2) прибыль делить на оборотные активы,
- 3) прибыль делить на затраты.

Вопрос: 23

23. Коэффициент маневренности показывает, какая часть:

Выберите один из 2 вариантов ответа:

- 1) оборотного капитала вложена в собственные средства,
- 2) оборотного капитала вложена в заёмные средства
- 3) оборотного капитала вложена в активы.

Вопрос: 24

24. Эффективность использования оборотных активов определяется:

Выберите один из 2 вариантов ответа:

- 1) ростом оборотных активов,
- 2) ускорением оборачиваемости оборотных активов.

Вопрос: 25

25. Наличие собственных оборотных средств:

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- 1) Оборотные активы минус капитал и резервы,
- 2) Капитал и резервы минус внеоборотные активы.
- 3) Капитал и резервы минус оборотные активы.

Проверяемые результаты обучения при выполнении заданий для оценки освоения МДК. 04.02:

У 1-20 и 3 24-38

Показатели оценки усвоения знаний и сформированных умений:

Три балла выставляется при условии правильности выполнения не менее 11 заданий в тестовой форме и 1 –го задания профессиональной задачи.

Четыре балла выставляется при условии правильности выполнения не менее 18 заданий в тестовой форме и 1-го задания профессиональной задачи.

Пять баллов выставляется при условии правильности выполнения не менее 21 задания в тестовой форме и всех заданий профессиональной задачи.

Приложение 5.

Форма аттестационного листа по учебной практике

Аттестационный лист студента (результаты учебной практики)

Студентка _____

ФИО

_____ курса специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (торговля)
прошел(ла) учебную практику по профессиональному модулю **ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчётности**
на базе _____ ГАПОУ ИО «ИТК»

в объеме 36 час. с «__» ____ .20__ г. по «__» ____ .20__ г.

Виды и качество выполнения работ:

Виды и объем работ, выполненных студентами во время учебной практики	Качество выполнения работ в соответствии с технологией (дифференцированная оценка)
Формирование учетной политики организации в целях бухгалтерского учета. Оформление принятия учетной политики в целях бухгалтерского учета и отражение изменений в ней. Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период. Проведение обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период. Заполнение первичных документов хозяйственных операций.	
Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период. Составление шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости. Контроль соблюдения требований к бухгалтерской отчетности организации.	
Группировка и перенесение обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности. Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период; Составление пояснительной записки к бухгалтерскому балансу	
Ознакомление с функциями ФНС по контролю страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование. Формирование отчетности по страховым взносам и статистической отчетности в территориальное отделение Росстата Формирование налоговых деклараций и авансовых расчетов.	
Выбор видов и приемов финансового анализа для определенной организации. Выбор критериев оценки финансового состояния организации. Оценка необходимости применения экспертных методов анализа хозяйственной деятельности организации.	
Проведение оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса. Выбор способов проведения анализа бухгалтерского баланса . Построение и анализ сравнительного аналитического баланса.	
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной	

деятельности ОК.04 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами. ОК.09 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности; ОК.10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языке	
Дифференцированный зачет по содержанию учебной практики – 2 час.	

Дата «__».___.20__

Подпись руководителя практики

Приложение 6.

Форма аттестационного листа по производственной практике

Аттестационный лист студента (результаты производственной практики)

Студент (ка) _____,

ФИО

_____ курса специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (торговля) базовой подготовки, _____ прошел (ла) производственную практику по профессиональному модулю

ПМ. 04 Составление и использование бухгалтерской(финансовой) отчётности

в объеме 36 час. в период с «__» _____ 201__ г. по «__» _____ 201__ г.

в организации _____

наименование предприятия (организации)

Наименование и код ПК	Уровень освоения профессиональных компетенций (дифференцированная оценка)
ПК 4.1.Формирование операций в журнале операций по отражению хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учёта.	
ПК 4.2. Проведение регламентных операций по закрытию месяца. Формирование форм бухгалтерской отчётности.	
ПК4.3.Составление налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет, отчётов по страховым взносам и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.	
ПК4.4 Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности. Подбор и ознакомление с внутренними организационно-распорядительными документами, регламентирующими порядок проведения внутреннего контроля. Провести анализ структуры имущества предприятия (организации) и источников его формирования. Провести по показателям анализ финансовой устойчивости предприятия.	
ПК 4.4 Проведение анализа показателей платёжеспособности предприятия. Составление платёжного баланса, его ликвидности.	
ПК 4.6 Проведение факторного анализа финансовых результатов, доходности, рентабельности продукции и предприятия. ПК 4.7 Проведение анализа результатов принятых управленческих решений с целью выявления влияния факторов риска и выявленных недостатков на перспективные направления деятельности экономического субъекта..	
Дифференцированный зачет по содержанию производственной практики	

Дата «» 20_ г.

Подпись руководителя практики от колледжа _____

подпись,

ФИО

Приложение 7.

Задания для оценки уровня сформированных умений и практического опыта в процессе учебной практики

Внимательно прочитайте условие профессиональной задачи и на основе исходных данных выполните задания 1-3 по вариантам.

Время выполнения заданий - 130 мин.

ВАРИАНТ 1

Задание 1

Составить декларацию по налогу на прибыль за полугодие 2019 года.

ООО "Салют" осуществляет деятельность в Иркутской области. Доходы и расходы определяют по методу начисления. За I полугодие 2019 г. имели место следующие показатели

Выручка от реализации работ, услуг – 1200000 руб. (без НДС), выручка от реализации покупных товаров 1000000 руб. Выручка от реализации амортизируемого имущества (компьютера) – 20000 руб. Компьютер продан 20 января 2019 г., его остаточная стоимость – 25000 руб., оставшийся срок эксплуатации – 10 мес.. Доходы от сдачи имущества в аренду – 12000 руб., доходы в виде процентов, полученных по договору займа, – 1500 рублей.

Зарплата управленческого персонала – 130000 руб.

Зарплата сотрудников, занятых в процессе производства, – 300000 руб.

Страховые взносы с зарплаты управленческого персонала – 15600 руб.

Страховые взносы с заработной платы сотрудников, занятых в процессе производства, – 36000 руб.

Начисленная амортизация – 390000 руб., в том числе по торговому оборудованию отнесенная на прямые расходы – 290000 руб.

Услуги сторонних организаций, связанные с производственным процессом, – 23600 руб., в том числе НДС – 3600 руб.

Расходы на сертификацию продукции – 20000 руб.

Стоимость покупных товаров – 800000 руб.

Транспортные расходы – 50000 руб.

Зарплата сотрудников, участвующих в торговой деятельности, – 200000 руб.

Страховые взносы на заработную плату торговых работников – 24000 руб.

Расходы, понесенные обслуживающим производством, – 33000 руб.

Материальная помощь сотрудникам – 10000 руб.

Расходы на содержание имущества, переданного в аренду, – 8000 руб.

Убытки прошлых лет, выявленные в 2019 г., – 1000 руб.

ООО "Салют" в течение I квартала уплачивало авансовые платежи по налогу на прибыль, всего – 20400 руб., в том числе:

- федеральный бюджет – 5525 руб.;
- бюджет субъекта РФ – 14875 руб.

Задание 2

Составить декларацию по единому налогу при УСН (доходы)

Общество с ограниченной ответственностью "Альфа" состоит на налоговом учете по месту нахождения в ИФНС России N 4 по г. Иркутске - Октябрьский административный округ. Код по ОКТМО - 25701000

Организации присвоены:

- ИНН - 3808502552;
- КПП - 380801001.

Руководитель организации - Иванов Иван Иванович.

Контактный телефон организации - (495) 123-45-67.

Организация перешла на упрощенную систему налогообложения с 1.01.2019 и в качестве объекта налогообложения выбраны доходы.

Сумма доходов за I квартал составила 400000 руб., а за полугодие – 950000 руб., за 9 месяцев – 1550000 руб., за налоговый период 1820 000

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование составили за I квартал - 8 300 руб., за I полугодие - 28100 руб., за 9 месяцев – 49600 руб. , за налоговый период 52000

Рассчитайте суммы налога и авансовых платежей за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и за налоговый период.

Задание 3

Составить декларацию по единому налогу на вменённый доход

Общество с ограниченной ответственностью "Альфа" состоит на налоговом учете по месту нахождения в ИФНС России N 4 по г. Иркутске - Октябрьский административный округ. Код по ОКТМО - 25701000

Организации присвоены:

- ИНН - 3808502552;
- КПП - 380801001.

Руководитель организации - Иванов Иван Иванович.

Контактный телефон организации - (495) 123-45-67.

Помимо этого, организация состоит на учете в Межрайонной ИФНС России N 9 по Иркутской области в связи с осуществлением на территории муниципального района предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД (КПП (условно) - 384845001).

В I квартале 2019 г. организация в Иркутской области осуществляла четыре

вида предпринимательской деятельности, облагаемые ЕНВД:

1) на территории поселка Усолье (код ОКТМО - 25220555) - розничную торговлю через магазин и оказание услуг по предоставлению мест для стоянки автотранспортных средств;

2) на территории поселка Орша (код ОКТМО - 25701456) - розничную торговлю через киоск площадью 3,4 кв. м и оказание услуг общественного питания через кафе.

Значения физических показателей по видам деятельности, осуществляемым организацией в I квартале 2019 г., приведены в таблице.

Наименование объекта	Величина физического показателя
Магазин	60 кв. м
Автостоянка	2300 кв. м

ВАРИАНТ 2

Задание 1

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль организации за полугодие 2019г.. Заполните налоговую декларацию

Доходы ООО «Бета» в отчетном периоде составили:

- реализована продукция собственного производства на сумму 2 360 000 руб. (в т.ч. НДС – 360 000 руб.);
- проданы покупные товары – 590 000 руб. (в т.ч. НДС – 90 000 руб.);
- получены проценты по депозитам – 15 000 руб.;
- доходы от участия в уставных капиталах других организациях (дивиденды по акциям) – 30 000 руб.;
- реализованы основные средства на сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС – 18000 руб.). Первоначальная стоимость основных средств – 200 000 руб., амортизация – 100 000 руб.
- оприходованы товары, по которым выявлен излишек в процессе инвентаризации – 5000 руб.

Расходы предприятия в отчетном периоде составили:

- себестоимость продукции собственного производства – 1 200 000 руб.;

- фактическая себестоимость проданных товаров – 400 000 руб.;
- расходы на доставку продукции – 100 000 руб.;
- административно-управленческие расходы – 61 000 руб.;
- уплачены проценты по кредитам – 25 000 руб.;
- уплачен налог на имущество – 12 000 руб.

Сумма авансовых платежей налога на прибыль за 1 квартал составили– 192 000 руб. ООО «Бета» использует метод начисления и уплачивает квартальные платежи по налогу на прибыль.

Задание 2

Составить декларацию по единому налогу при УСН (доходы уменьшенные на величину расходов)

Общество с ограниченной ответственностью "Альфа" состоит на налоговом учете по месту нахождения в ИФНС России N 4 по г. Иркутске - Октябрьский административный округ. Код по ОКТМО - 25701000

Организации присвоены:

- ИНН - 3808502552;
- КПП - 380801001.

Руководитель организации - Иванов Иван Иванович.

Контактный телефон организации - (495) 123-45-67.

Организация перешла на упрощенную систему налогообложения с 1.01.2019 и в качестве объекта налогообложения выбраны доходы.

Сумма доходов за I квартал составила 820000 руб., а за полугодие – 1640000 руб., за 9 месяцев – 2460000 руб., за налоговый период 3280000

Расходы составили за I квартал - 462000 руб., за I полугодие - 934000 руб., за 9 месяцев – 1366 000 руб. , за налоговый период 1765 000

Рассчитайте налоговую базу, сумму исчисленного налога, авансовые платежи за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и за налоговый период.

Задание 3

Составить декларацию по единому налогу на вменённый доход

Общество с ограниченной ответственностью "Альфа" состоит на налоговом учете по месту нахождения в ИФНС России N 4 по г. Иркутске - Октябрьский административный округ. Код по ОКТМО - 25701000

Организации присвоены:

- ИНН - 3808502552;
- КПП - 380801001.

Руководитель организации - Иванов Иван Иванович.

Контактный телефон организации - (495) 123-45-67.

Помимо этого, организация состоит на учете в Межрайонной ИФНС России № 9 по Иркутской области в связи с осуществлением на территории муниципального района предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД (КПП (условно) - 384845001).

В I квартале 2019 г. организация в Иркутской области осуществляла четыре вида предпринимательской деятельности, облагаемые ЕНВД:

1) на территории поселка Усолье (код ОКТМО - 25220555) - розничную торговлю через магазин и оказание услуг по предоставлению мест для стоянки автотранспортных средств;

2) на территории поселка Орша (код ОКТМО - 25701456) - розничную торговлю через киоск площадью 3,4 кв. м и оказание услуг общественного питания через кафе.

Значения физических показателей по видам деятельности, осуществляемым организацией в I квартале 2019 г., приведены в таблице.

Наименование объекта	Величина физического показателя
Киоск	1 торговое место
Кафе	110 кв. м

Проверяемые результаты при выполнении профессиональной задачи:

У 26; ПО 2.

Показатели оценки:

Три балла выставляется при условии правильности выполнения не менее 1-го практического задания профессиональной задачи

Четыре балла выставляется при условии правильности выполнения двух практических заданий профессиональной задачи

Пять баллов выставляется при условии правильности выполнения не менее трёх практических заданий профессиональной задачи

Приложение 8.

Задания для оценки сформированных профессиональных и общих компетенций.

Внимательно прочитайте условие профессиональной задачи и на основе исходных данных выполните задания 1-5 по вариантам.

Время выполнения заданий - 130 мин.

Вариант 1.

1. Проанализировать состав и структуру прибыли.

Состав прибыли	Прошлый период		Отчетный период		Абсолютное отклонение
	Тыс. руб.	% структуры	Тыс. руб.	% структуры	
1. Балансовая прибыль	150000		200000		
2. Прибыль от реализации продукции	140000		193000		
3. Внереализационные финансовые результаты	10000		7000		

На основании данных баланса, ООО «Салют»:

1. Рассчитать коэффициенты и сравнить с нормативными значениями,
2. 1.Коэффициент независимости $>0,5$
3. .Коэффициент маневренности до $0,5$
4. Коэффициент абсолютной ликвидности $0,2 - 0,25$
5. Коэффициент общей ликвидности >2
6. Наличие собственных оборотных средств.
- 2.На основании показателей проанализировать:
 - 2.1 финансовую устойчивость,
 - 2.2 платёжеспособность предприятия.

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года
I.Внеоборотные активы	25500	25570	III.Капитал и резервы	26205	26180

II.Оборотные активы, в т.ч. запасы и затраты	3600 1500	3610 1530	IV.Долгосрочные обязательства	25	10
Денежные средства	500	800	V.Краткосрочные обязательства	2870	2990
Баланс	29100	29180	Баланс	29100	29180

Вариант 2

1.Провести факторный анализ прибыли от продаж, уровень рентабельности.

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Абсолютное отклонение (+; –)
Выручка от продаж продукции, тыс. руб.	38100	39060	
Себестоимость продукции, тыс. руб.	28400	28540	
Управленческие расходы, тыс. руб.	1230	1300	
Коммерческие расходы, тыс. руб.	915	900	
Прибыль, тыс. руб.			
Рентабельность продукции, %			

2.На основании данных баланса Общество с ограниченной ответственностью «Бета» (ООО «Бета») .

2.1 Рассчитать и проанализировать коэффициенты и сравнить с нормативными значениями. Наличие собственных оборотных средств.

Нормативные значения: Коэффициент независимости $>0,5$;

Коэффициент маневренности до $0,5$;

Коэффициент абсолютной ликвидности $0,2 - 0,25$

Коэффициент общей ликвидности >2

2.2.Проанализировать финансовую устойчивость.

2.3 Проанализировать платёжеспособность предприятия.

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года
I.Внеоборотные активы	25500	25570	III.Капитал и резервы	26205	26180
II.Оборотные	3600	3610	IV.Долгосрочные	-	-

активы, в т.ч. запасы и затраты	1500	1530	обязательства		
Денежные средства	500	800	V.Краткосрочные обязательства	2895	3000
Баланс	29100	29180	Баланс	29100	29180

Проверяемые результаты при выполнении профессиональной задачи:

ПК 4.4; ПО 4.

Показатели оценки:

Три балла выставляется при условии правильности выполнения не менее 3-х практических заданий профессиональной задачи одного варианта

Четыре балла выставляется при условии правильности выполнения не 4-х практических заданий профессиональной задачи одного варианта

Пять баллов выставляется при условии правильности выполнения не менее 5-ти практических заданий профессиональной задачи одного варианта

Приложение 9.

ОЦЕНОЧНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

ПМ.04. Составление и использование бухгалтерской(финансовой)

отчётности

ФИО _____

Обучающийся (аяся) на _____ курсе специальности

Экономика и бухгалтерский учёт (торговля) базовой подготовки
освоил(а) программу профессионального модуля

ПМ.04. Составление и использование бухгалтерской (финансовой)

отчётности

в объеме ____ час.

Результаты промежуточной аттестации по элементам профессионального
модуля.

Элементы модуля (код и наименование МДК, код практик)	Формы промежуточной аттестации	Оценка
МДК .04.01. Технология составления бухгалтерской отчетности.	Дифференцированный зачет	
МДК .04.02. Основы анализа бухгалтерской отчетности.	Дифференцированный зачет	
Курсовая работа	Дифференцированный зачет	
УП, учебная практика	Дифференцированный зачет	
ПП, производственная практика	Дифференцированный зачет	
Итоги экзамена (квалификационного) по профессиональному модулю. Дата ____ . ____ .201 ____		
Коды проверяемых компетенций	Показатели оценки результата	Оценка освоен / не освоен)

ПК 4.1	- составление бухгалтерских проводок в соответствии с действующим Планом счетов и Инструкцией по его применению; -определение результата имущественного и финансового положения организации в соответствии с балансом; -соответствие показателей составленного баланса нормативному документу ПБУ «Бухгалтерская отчётность организации». -выбор методов и способов обработки бухгалтерской информации соответствует требуемой технологии заполнения форм документов для выполнения практических и самостоятельных работ; - результативность самостоятельного осуществления собственной деятельности и выбора методов и способов выполнения профессиональных задач	
ПК 4.2	- соблюдение технологического процесса заполнения бухгалтерской отчётности в соответствии с правилами ведения и использования бухгалтерской отчетности согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации» ; - соблюдение нормативных требований к заполнению форм отчетности согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации» - составление форм бухгалтерской отчетности в соответствии с действующим Приказом Минфина №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». -выбор методов и способов обработки бухгалтерской информации соответствует требуемой технологии заполнения форм документов для выполнения практических и самостоятельных работ; - результативность самостоятельного осуществления собственной деятельности и выбора методов и способов выполнения профессиональных задач	
ПК 4.3	-правильность заполнения налоговых деклараций по НДС, по налогу на имущество организаций в соответствии с налоговым кодексом РФ, приказами ФНС РФ, в установленные законодательством сроки; - оперативность поиска и анализа необходимой информации; - результативность использования информации, необходимой для эффективного решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития	

ПК 4.4	- использование нормативной документации для проведения внутреннего контроля и анализа информации о составе и структуре имущества, - соответствие процедуры анализа информации определения ликвидности баланса, платежеспособности организации, доходности продукции в соответствии с приёмами анализа. - использование нормативной документации для проведения анализа приложения к бухгалтерскому балансу. соответствие процедуры анализа информации об имуществе и финансовой устойчивости организации, установленным приёмам анализа. -выбор методов и способов обработки бухгалтерской информации соответствует требуемой технологии заполнения форм документов для выполнения практических и самостоятельных работ; - результативность самостоятельного осуществления собственной деятельности и выбора методов и способов выполнения профессиональных задач.	
ПК 4.5	расчет и интерпретация показателей эффективности использования основных и оборотных средств компании, показателей структуры, состояния, движения кадров экономического субъекта, -определение себестоимости продукции, - определение показателей качества продукции,- - определение относительных и абсолютных показателей эффективности инвестиций	
ПК 4.6	осуществление анализа информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур; - проведение расчета и оценки рисков.	
ПК 4.7	-проведение анализа результатов принятых управленческих решений с целью выявления влияния факторов риска и выявленных недостатков на перспективные направления деятельности экономического субъекта.	
Итоговая оценка:		
« ____ » _____ 201__ г. Подписи членов экзаменационной комиссии		
Председатель комиссии: _____ Члены комиссии: _____ _____		

Приложение 10.

Комплект экзаменационных материалов

Задания для экзаменующихся

Инструкция

1. Внимательно прочитайте условие профессиональной задачи 1 и выполните задания 1-5
2. Внимательно прочитайте условие профессиональной задачи 2 и выполните задания 1-4.
3. Спланируйте этапы выполнения заданий с определением ресурса времени. Время выполнения задания– 240 минут.
4. Сохраните выполненные задания, с указанием фамилии и варианта
5. Проанализируйте полученные результаты, исправьте ошибки.
6. Сдайте готовый продукт

Вариант 1.

Профессиональная задача 1

Общество с ограниченной ответственностью «Альфа» (ООО «Альфа») создано

10.04.2014 года. Вид деятельности оптовая торговля канцелярскими товарами. ООО «Альфа» арендует складские помещения и имеет собственное складское оборудование. Среднесписочная численность работников составляет 3 человека. ООО «Альфа» относится к субъектам малого предпринимательства, о чём есть свидетельство, выданное инспекцией Федеральной налоговой службы по Свердловскому округу г. Иркутска, организация применяет общую систему налогообложения.

Основные сведения об организации, коды и контактная информация

Таблица 1

Дата регистрации	10.04.2011
Наименование	ООО «Альфа»
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Альфа»
Юридический адрес	664056. Иркутск, ул. Гоголя, д. 25
Телефон	(863)240-85-11
ИНН/КПП	3812080809/ 381201001
ОГРН	1012104575987
Вид деятельности	Оптовая торговля канцелярскими товарами

ОКВЭД	51.65.6
ОКТМО	25701000
ОКПО	57495879
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
ОКОПФ	12300
Форма собственности	Частная
ОКФС	16
Регистрационный номер в ПФР	071-032-021504
Регистрационный номер в ФСС	3812009852
Постановка на налоговый учет	ИФНС России по Свердловскому району г. Иркутска
Номер и дата свидетельства о постановке на налоговый учет	№ РП 897654 от 10.04.2011
Банковские реквизиты	
Основной расчетный счет	40702810944230000123
Банк	ОАО КБ ЦЕНТР-ИНВЕСТ
Адрес банка	г. Иркутск
Корр. счет	30108104500000000856
БИК	046015362

Данные об учетной политике для целей бухгалтерского, налогового учёта ООО «Альфа» на 01.01 предыдущего года и 01.01 т. г. в соответствии с выпиской из приказа по учетной политике от 31.12 предыдущего года.

1. Методы учета доходов и расходов.

В налоговом учете доходы и расходы учитываются методом начисления

2. Списание материально-производственных запасов: фактическая стоимость приобретенных товаров в бухгалтерском учете отражается на счете 41.01 «Товары в оптовой торговле». В бухгалтерском и налоговом учете товары списываются по средней стоимости (п. 3 ст. 268 НК РФ).

3. Для начисления амортизации применяется линейный метод

4. Прямые и косвенные расходы.

К прямым расходам в бухгалтерском и налоговом учете относится стоимость купленных товаров, реализованных в отчетном (налоговом) периоде.

Прочие расходы, кроме внереализационных признаются косвенными.

5. Положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применяются.
6. Налоговый период по НДС и по налогу на прибыль — квартал
7. Ставка по налогу на имущество 2,2%
8. Расходы в виде страховых взносов, начисляемых на вознаграждения и выплаты в пользу работников с ФОТ для целей налога на прибыль учитываются на тех же счетах, что и расходы, формирующие налоговую базу по налогу на прибыль.

Остатки по счетам синтетического учёта на 31.12.18 г.

Таблица 2, единица измерения, руб.

Товары (на складе 85 ед.)	5 950,00
Дебиторская задолженность(покупатель)	10 000,00
Денежные средства	55 050,00
Уставный капитал	15 000,00
Кредиторская задолженность(поставщик)	56 000,00

Хозяйственные операции ООО «Альфа» за 2019 года:

Таблица 3

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Поступило от поставщика 100 ед. товара по цене 270 руб./шт.(в т. ч. НДС)	27000
2.	Регистрация счета-фактуры поставщика»	4119
3.	Оплачено поставщику 40%	10800
4.	Продано покупателю 75 ед. товара по цене 390 руб./шт. (в т. ч. НДС)	29250
5.	Начислен НДС от реализации	4461
6.	Оплачено покупателем 50%	14625
7.	Взят кредит в банке, руб.	435000
8.	Уплачены проценты по кредиту, руб.	3600
9.	Куплено складское оборудование в январе 2014 г за 126000 руб. (в т. ч. НДС)	126000

10.	Регистрация счета-фактуры поставщика складского оборудования	19220
11.	Оплачено поставщику складское оборудование в январе	126000
12.	Складское оборудование введено в эксплуатацию в январе	106780
13.	Начислена амортизация ОС за отчётный период	рассчитать
14.	Начислена заработная плата АУП (стандартные вычеты не применяются)	15000
15.	Начислен НДФЛ	1950
16.	Начислены страховые взносы (работники старше 1966 года)	4500
17.	Оплачено арендодателю ООО «Росстройсервис» согласно договору №263 от 01.01.15., в т. ч. НДС(аренда складского помещения)	15000
18.	Регистрация счета-фактуры арендодателя ООО «Росстройсервис»	2288
19.	Списана себестоимость проданных товаров (методом по средней цене)	16513
20.	Включены в издержки отчетного года расходы на аренду складского помещения у арендодателя ООО «Росстройсервис» согласно договору № 263 от 01.01.15.	12712
21.	Начислен налог на имущество	рассчитать
22.	НДС принят к вычету	рассчитать
23.	Определение финансового результата (закрытие счёта 26)	рассчитать
24.	Определение финансового результата (закрытие счёта 44)	рассчитать
25.	Определение финансового результата (закрытие счёта 90)	рассчитать
26.	Определение финансового результата (закрытие счёта 91)	рассчитать
27.	Определён финансовый результат	рассчитать

Задание №1

1. Скопировать Таблицу 3 «Хозяйственные операции ООО «Альфа» за 2019год полностью в MS Excel (Создать Файл: экзамен_пм4_Фамилия.xls /назвать лист «Журнал»)
2. Достроить таблицу по образцу

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Бухгалтерская проводка	
			дебет	кредит

3. Выполнить расчёты, указать корреспонденцию счетов. Расчёты выполнить с использованием возможностей MS Excel.

Задание № 2

1. Создать Таблицу 4 «Оборотно – сальдовая ведомость, за 2019 г.» в MS Excel (Файл: экзамен_пм4_Фамилия.xls /назвать лист «Оборотка»)

Образец таблицы:

Оборотно –сальдовая ведомость за 2019 год ООО «Альфа»

№ счёта	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Д	К	Д	К	Д	К
01						
02						
08						
19						
26						
41						
44						
51						
60						
62						
66						
68						
69						
70						

80						
84						
90						
90,1						
90.2						
90.3						
90.9						
91						
91.1						
91.2						
91.9						
99						
99.1						
99.2						
99.9						
ИТОГО						

На основании данных Журнала регистрации хозяйственных операций ООО «Альфа» и Таблицы 2 «Остатки по счетам синтетического учёта на 31.12.18 г.» открыть счета бухгалтерского учета и заполнить оборотно - сальдовую ведомость за 2019 год.

3. Рассчитать сальдо на конец месяца, применяя формулы программы Excel. Необходимо помнить, что ввод формулы начинается со знака «=».

Задание №3

1. Скопировать Баланса (Файл: экзамен_пм4_Фамилия.xls /назвать **лист: Баланс**) из СПС «Консультант Плюс»
2. Заполнить обязательные реквизиты баланса
3. Составить баланс предприятия на 31.12. 2019 года.

Задание №4

1. Скопировать Отчёт о финансовых результатах (Файл: экзамен_пм4_Фамилия.xls /назвать лист: Форма2) из СПС «Консультант Плюс»
2. Заполнить обязательные реквизиты формы №2
3. Заполнить отчёт о финансовых результатах за 2019 год

Задание №5

Составить налоговую декларацию по налогу на имущество за год 2019 .
(Авансовые платежи за предыдущие отчётные периоды составили 480руб.)

Профессиональная задача 2

На основании баланса проанализировать имущественное состояние предприятия, его финансовую устойчивость и платёжеспособность , а также доходность продукции.

Баланс предприятия «Альфа»

Единица измерения, Тыс. руб.

Актив	Код строки	Отчетный период на 31 марта 2019г.	Прошлый период на 31 марта 2019г.
1. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	1110	20	18
Основные средства	1150	590	641
Доходные вложения	1160	128	259
Финансовые вложения	1170	80	82
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-
Итого по разделу 1	1100	818	1000
2. Оборотные активы			
Запасы	1210	1200	1600
НДС по приобретенным ценностям	1220	37	12
Дебиторская задолженность	1230	85	94
Денежные средства	1250	125	208
Прочие оборотные активы	1260	-	-
Итого по разделу 2	1200	1447	1914
БАЛАНС	1600	2265	2914
ПАССИВ			
3. Капитал и резервы			
Уставный капитал	1310	1500	1500
Добавочный капитал	1350	100	136
Резервный капитал	1360	17	17
Нераспределенная прибыль	1370	310	790
Итого по разделу 3	1300	1927	2443
4. Долгосрочные обязательства			
	1400	-	-
5. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	1510	81	159

Кредиторская задолженность	1520	257	312
Доходы будущих периодов	1530	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-
Итого по разделу 5	1500	338	471
БАЛАНС	1700	2265	2914

Задание1.

1.Проанализировать имущественное положение, источники приобретения имущества торгового предприятия и оформите таблицу 1.

Структура активов и пассивов баланса (имущества предприятия и источников его приобретения)

1. Единица измерения Тыс. руб. Таблица1.

№ п/п	Статьи баланса	Отчетный период	Прошлый период	Изменение (+/-)
I	Всего имущества (валюта баланса)			
1	В том числе: Внеоборотные активы			
	в % к имуществу			
2	Оборотные активы: а) в сумме, б) в % к имуществу в % к имуществу			
II	Источники приобретения имущества - всего,			
1	В том числе: Капитал и резервы в сумме, в % к имуществу			
2	Заемные средства, в сумме а) в сумме в % к имуществу			

Задание2. Анализ финансовой устойчивости

1.Проанализируйте коэффициенты финансовой устойчивости торгового предприятия.

2.Оформите таблицы 2

Коэффициенты независимости, финансового риска, маневренности.

Таблица2.

Показатель	Уровень показателя
------------	--------------------

	Отчётный период	Прошлый период	Изменение (+/-)
1. Коэффициент автономии(независимости) предприятия ,%(0,5-0,6)			
2. Коэффициент маневренности%(до0,5)			
3. Коэффициент финансового риска%,менее1			

Задание3. Анализ платёжеспособности.

- 1.Рассчитайте и проанализируйте коэффициенты платёжеспособности торгового предприятия «Альфа»
2. Оформите таблицу 3.

Таблица3

Показатель	Уровень показателя		
	Отчётный период	Прошлый период	Изменение (+/-)
1. Коэффициент абсолютной ликвидности , норма (0,25-0,5)			
2. Коэффициент промежуточного покрытия, норма(0,6-1)			
3. Коэффициент текущей(общей)платёжеспособности(покрытия), более 2.			

Задание 4. Анализ доходности продукции торгового предприятия «Альфа».

- 1.Рассчитайте прибыль, рентабельность продаж и проанализируйте данные показатели.
2. Оформите таблицу 5.

Таблица 5

Показатели	Отчётный период	Прошлый период	Абсолютное отклонение	Динамика показателей, %
1.Выручка от реализации продукции, товаров, (без НДС, акцизов)тыс. руб.	52700	48500		
2.Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	21500	19120		
3.Коммерческие расходы, тыс. руб.	13175	12900		
4.Управленческие расходы, тыс. руб.	8325	7980		
5.Прибыль от продаж, тыс. руб.				
6.Уровень рентабельности продаж, %				

ВАРИАНТ 2

ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЗАДАЧА 1

Общество с ограниченной ответственностью «Бета» (ООО «Бета») создано 10.10.2014 года. Вид деятельности оптовая торговля канцелярскими товарами. ООО «Бета» арендует складские помещения и имеет собственное складское оборудование. Среднесписочная численность работников составляет 3 человека. ООО «Бета» относится к субъектам малого предпринимательства, о чём есть свидетельство, выданное Инспекцией Федеральной налоговой службы по Свердловскому округу г. Иркутска, организация применяет общую систему налогообложения.

Основные сведения об организации, коды и контактная информация

Таблица 1

Дата регистрации	10.10.2014
Наименование	ООО «Бета»
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Бета»
Юридический адрес	664056. Иркутск, ул. Гоголя, д. 25
Телефон	(863)240-85-11
ИНН/КПП	3812080809/ 381201001
ОГРН	1012104575987
Вид деятельности	Оптовая торговля канцелярскими товарами
ОКВЭД	51.65.6
ОКТМО	25701000
ОКПО	57495879
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
ОКОПФ	12300
Форма собственности	Частная
ОКФС	16
Регистрационный номер в ПФР	071-032-021504
Регистрационный номер в ФСС	3812009852
Постановка на налоговый учет	ИФНС России по Свердловскому району г. Иркутска
Номер и дата свидетельства о постановке на налоговый учет	№ РП 897654 от 10.04.2011
Банковские реквизиты	
Основной расчетный счет	40702810944230000123
Банк	ОАО КБ ЦЕНТР-ИНВЕСТ
Адрес банка	г. Иркутск
Корр. счет	30108104500000000856
БИК	046015362

Данные об учетной политике для целей бухгалтерского, налогового учёта ООО «Бета» на 01.01 предыдущего года и 01.01 текущего года в соответствии с выпиской из приказа по учетной политике от 31.12 предыдущего года.

9. Методы учета доходов и расходов.

В налоговом учете доходы и расходы учитываются методом начисления

10. Списание материально-производственных запасов: фактическая стоимость приобретенных товаров в бухгалтерском учете отражается на счете 41.01 «Товары в оптовой торговле». В бухгалтерском и налоговом учете товары списываются по средней стоимости (п. 3 ст. 268 НК РФ).

11. Для начисления амортизации применяется линейный метод

12. Прямые и косвенные расходы.

К прямым расходам в бухгалтерском и налоговом учете относится стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном (налоговом) периоде.

Прочие расходы, кроме внереализационных признаются косвенными.

13. Положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применяются.

14. Налоговый период по НДС и по налогу на прибыль — квартал

15. Ставка по налогу на имущество 2,2%

16. Расходы в виде страховых взносов, начисляемых на вознаграждения и выплаты в пользу работников с ФОТ для целей налога на прибыль, учитываются на тех же счетах, что и расходы, формирующие налоговую базу по налогу на прибыль.

Остатки по счетам синтетического учёта на 01.01.18 г.

Таблица 2, единица измерения, руб.

Товары (на складе 85 ед.)	29750
Дебиторская задолженность(покупатель)	50000
Денежные средства	275250
Уставный капитал	75000
Кредиторская задолженность(поставщик)	280000

Хозяйственные операции ООО «Бета» за 1 квартал 2019 года:

Таблица 3

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
----------	-----------------------------------	-------------

1.	Поступило от поставщика 100 ед. товара по цене 450 руб./шт.(в т. ч. НДС)	45000
2.	Регистрация счета-фактуры поставщика»	6864
3.	Оплачено поставщику 40%	18000
4.	Продано покупателю 75 ед. товара по цене 520 руб./шт. (в т. ч. НДС)	39000
5.	Начислен НДС от реализации	5949
6.	Оплачено покупателем 50%	19500
7.	Взят кредит в банке, руб.	568000
8.	Уплачены проценты по кредиту, руб.	4800
9.	Куплено складское оборудование в январе 2014 г за 210000 руб. (в т. ч. НДС), срок полезного использ 36 мес	210000
10.	Регистрация счета-фактуры поставщика складского оборудования	32034
11.	Оплачено поставщику складское оборудование в январе	210000
12.	Складское оборудование введено в эксплуатацию в январе	177966
13.	Начислена амортизация ОС за отчетный период	Рассчитать
14.	Начислена заработная плата АУП (стандартные вычеты не применяются)	20000
15.	Начислен НДФЛ	2600
16.	Начислены страховые взносы (работники старше 1966 года)	6000
17.	Оплачено арендодателю ООО «Росстройсервис» согласно договору №263 от 01.01.14., в т. ч. НДС(аренда складского помещения)	2600
18.	Регистрация счета-фактуры арендодателя ООО «Росстройсервис»	60000
19.	Списана себестоимость проданных товаров (методом по средней цене)	169492
20.	Включены в издержки отчетного года расходы на аренду складского помещения у арендодателя ООО «Росстройсервис» согласно договору № 263 от 01.01.15.	2203
21.	Начислен налог на имущество	рассчитать

22.	НДС принят к вычету	рассчитать
23.	Определение финансового результата (закрытие счёта 26)	рассчитать
24.	Определение финансового результата (закрытие счёта 44)	рассчитать
25.	Определение финансового результата (закрытие счёта 90)	рассчитать
26.	Определение финансового результата (закрытие счёта 91)	рассчитать
27.	Определён финансовый результат	рассчитать

Задание №1

3. Скопировать Таблицу 3 «Хозяйственные операции ООО «Бета» за 1 квартал 2019 год в MS Excel (Создать Файл: экзамен_пм4_Фамилия.xls /назвать лист «Журнал»)
4. Достроить таблицу по образцу

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Бухгалтерская проводка	
			дебет	кредит

4. Выполнить расчёты, указать корреспонденцию счетов. Расчёты выполнить с использованием возможностей MS Excel.

Задание № 2

2. Создать Таблицу 4 «Оборотно – сальдовая ведомость, за 1 квартал 2019 г.» в MS Excel (Файл: экзамен_пм4_Фамилия.xls /назвать лист «Оборотка»)

Образец таблицы:

Оборотно –сальдовая ведомость за 1 квартал 2019 год ООО «Бета»

№ счёта	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Д	К	Д	К	Д	К
ИТОГО						

На основании данных Журнала регистрации хозяйственных операций ООО «Бета» и Таблицы 2 «Остатки по счетам синтетического учёта на 01.01.17 г.» открыть счета бухгалтерского учета и заполнить оборотно - сальдовую ведомость за 1 квартал 2019 год.

3. Рассчитать сальдо на конец месяца, применяя формулы программы Excel. Необходимо помнить, что ввод формулы начинается со знака «=».

Задание №3

4. Скопировать форму №1 Баланса (Файл: экзамен_пм4_Фамилия.xls /назвать лист: Баланс) из СПС «Консультант Плюс»
5. Заполнить обязательные реквизиты баланса
6. Составить баланс предприятия за 1 квартал 2019 года

Задание №4

1. Скопировать форму №2 Отчёта о финансовых результатах (Файл: экзамен_пм4_Фамилия.xls /назвать лист: Форма 2) из СПС «Консультант Плюс»
2. Заполнить обязательные реквизиты формы №2
3. Заполнить отчёт о финансовых результатах 1 квартал 2019 года

Задание №5

Рассчитайте сумму налога на имущество за год и заполните декларацию по налогу на имущество если известно: *организация - ООО «Бета» ИНН – 3808025415; КПП -380801001; ОКТМО 25701000 вид деятельности – оптовая торговля, КБК определите самостоятельно; ОКВЭД- 42.16.1*

Остаточная стоимость имущества, учтенного в качестве основных средств на балансе, организации составила за текущий год в разрезе по месяцам:

на 1 января – 350 000 руб.,
на 1 февраля – 354 000 руб.,
на 1 марта – 360 000 руб.,
на 1 апреля – 475 000 руб.,
на 1 мая . – 475 000 руб.,
на 1 июня. – 400 000 руб.,
на 1 июля - 420 000 руб.,
на 1 августа - 425 000 руб.,
на 1 сентября - 440 000 руб.,
на 1 октября - 455 000 руб.,
на 1 ноября - 460 000 руб.,
на 1 декабря - 484 000 руб.,
на 31 декабря следующего года. – 587 000 руб. Налоговая ставка составляет 2,2%.

Право на пользование налоговыми льготами у организации отсутствует.
Рассчитайте среднюю стоимость имущества и сумму налога на имущество организаций за каждый отчетный период и за налоговый период в целом.
Заполните налоговую декларацию по налогу на имущество, если известно, что авансовый платёж за 1 квартал составил – 2050 руб., за полугодие 2100 руб., за 9 месяцев 2300 руб.

Профессиональная задача 2

На основании баланса проанализируйте имущественное состояние предприятия, его финансовую устойчивость и платёжеспособность, а также доходность продукции.

Баланс предприятия ООО «Бета»

Единица измерения Тys. руб.

Актив	Код строки	Отчетный период на 31 марта 2019г.	Прошлый период на 31 марта 2019г.
1.Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	1110	204	114
Основные средства	1150	900	750
Доходные вложения	1160	230	350
Финансовые вложения	1170	400	400
Прочие внеоборотные активы	1190		
Итого по разделу 1	1100	1734	1614
2.Оборотные активы			
Запасы	1210	1145	1309
НДС по приобретенным ценностям	1220	43	35
Дебиторская задолженность	1230	610	426
Денежные средства	1250	580	235
Прочие оборотные активы	1260		
Итого по разделу 2	1200	2378	2005
БАЛАНС	1600	4112	3619
ПАССИВ			
3.Капитал и резервы			
Уставный капитал	1310	1890	1765
Добавочный капитал	1350		
Резервный капитал	1360	159	174
Нераспределенная прибыль	1370	83	
Итого по разделу 3	1300	2132	1939
4.Долгосрочные обязательства	1400	320	300
5.Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	1510	887	850
Кредиторская задолженность	1520	773	530
Доходы будущих периодов	1530	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-
Итого по разделу 5	1500	1660	1380
БАЛАНС	1700	4112	3619

Задание 1.

1.Проанализируйте имущественное положение, источники приобретения имущества торгового предприятия и оформите таблицу 1.

Структура активов и пассивов баланса (имущества предприятия и источников его приобретения)

1. Единица измерения Тys. руб.

Таблица1.

№ п/п	Статьи баланса	Отчетный период	Прошлый период	Изменение (+-)
I	Всего имущества (валюта баланса)			
1	В том числе: Внеоборотные активы			
	в % к имуществу			
2	Оборотные активы: а) в сумме, б) в % к имуществу			
	в % к имуществу			
II	Источники приобретения имущества - всего,			
1	В том числе: Капитал и резервы в сумме, в % к имуществу			
	в % к имуществу			
2	Заемные средства, в сумме в % к имуществу			
	в % к имуществу			

Задание 2. Анализ финансовой устойчивости.

1. Проанализируйте коэффициенты финансовой устойчивости торгового предприятия.

2. Оформите таблицы 2

Коэффициенты независимости, финансового риска, маневренности.

Таблица 2.

Показатель	Уровень показателя		
	Отчётный период	Прошлый период	Изменение (+-)
1. Коэффициент автономии(независимости) предприятия ,%(0,5-0,6)			
2. Коэффициент маневренности%(до0,5)			
3. Коэффициент финансового риска%, менее 1			

Задание 3. Анализ платёжеспособности.

1. Рассчитайте и проанализируйте коэффициенты платёжеспособности торгового предприятия «Бета»

2. Оформите таблицу 3.

Таблица3

Показатель	Уровень показателя		
	Отчётный период	Прошлый период	Изменение (+/-)
1. Коэффициент абсолютной ликвидности , норма (02,-0,25)			
2. Коэффициент промежуточного покрытия, норма(0,6-1)			
3. Коэффициент текущей(общей)платёжеспособности(покрытия), более 2.			

Задание 4. Анализ доходности продаж торгового предприятия «Бета».

1.Рассчитайте прибыль, рентабельность продаж и проанализируйте данные показатели.

2.Оформите таблицу 4.

Таблица4

Показатели	Отчётный период	Прошлый период	Абсолютное отклонение	Динамика показателей, %
1.Выручка от реализации продукции, товаров, (без НДС, акцизов)тыс. руб.	23460	23200		
2.Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	(16060)	(16030)		
3.Коммерческие расходы, тыс. руб.	(2815)	(2784)		
4.Управленческие расходы, тыс. руб.	(325)	(286)		
5.Прибыль от продаж, тыс. руб.				
6.Уровень рентабельности продаж, %				

Критерии оценки:**1. Выполнение задания:**

- обращение в ходе задания к информационным источникам, прикладным программам;
- рациональное распределение времени на выполнение задания

Подготовленный продукт:

Составлен журнал хозяйственных операций

Составлен бухгалтерский баланс

Составлен отчёт о финансовых результатах

Заполнен авансовый расчёт по налогу на имущество.

Выполнен анализ и расчёт имущественного и финансового положения организации.

ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

Инструкция:

1. Количество вариантов задания для экзаменуемого – 2.
2. Время выполнения задания – 240 минут
3. Оборудование учебного кабинета и рабочих мест лаборатории:
 1. Иллюстративный материал.
 2. Технические средства обучения:
 - компьютер, принтер, справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант Плюс», прикладные программы.
 4. Экзамен проводится одновременно для всей учебной группы.
 5. Каждый экзаменуемый выполняет доведённый до него вариант.