

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Волхонов Михаил Станиславович

Должность: Врио ректора

Дата подписания: 29.08.2021

Уникальный программный ключ:

b2dc75470204bc2b6ec58d57711b983ec233e27559d45e9e233df0610c6a81

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«КОСТРОМСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

ЦЕНТР НЕПРЕРЫВНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

КОНТРОЛЬ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ
программы профессиональной переподготовки
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Руководитель программы:
канд. экон. наук, доцент

К.А. Ивановская

СОГЛАСОВАНО

Начальник центра
непрерывного образования

О.Н. Токмакова

Контроль результатов освоения программы

Контроль результатов освоения программы профессиональной переподготовки «Бухгалтерский учет и налогообложение» включает промежуточный контроль по дисциплинам программы и итоговую аттестацию по программе.

Промежуточный контроль по дисциплинам

Процедура промежуточной аттестации по дисциплинам программы предусматривает тестирование, решение ситуационных задач. Фонды заданий промежуточной аттестации разработаны на основании содержания учебных материалов дисциплин.

Организация и программа итоговой аттестации

Итоговая аттестация осуществляется в форме итогового экзамена.

К итоговому экзамену допускаются обучающиеся, успешно прошедшие текущий контроль по всем дисциплинам программы.

Итоговая аттестация осуществляется в два этапа. В ходе первого этапа обучающемуся предлагается комплект тестовых заданий для оценки теоретических знаний, полученных при изучении всех дисциплин программы (30 тестовых заданий). Время, отводимое на тестирование, составляет до 45 минут.

Ко второму этапу допускаются обучающиеся, допустившие по результатам тестирования не более 20 процентов ошибок. Во время второго этапа для оценки готовности к выполнению профессиональной деятельности обучающемуся предлагается билет, включающий вопрос и задачу, представляющую собой практико-ориентированное задание.

Перечень вопросов к итоговому экзамену:

1. Обязанность ведения бухгалтерского учета. Формирование организационно-распорядительных документов по бухгалтерскому учету.
2. Бухгалтерский учет основных средств.
3. Бухгалтерский учет нематериальных активов.
4. Бухгалтерский учет производственных запасов.
5. Бухгалтерский учет денежных средств.
6. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
7. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками.
8. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда.
9. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами.
10. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по прочим операциям.
11. Бухгалтерский учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
12. Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам.
13. Бухгалтерский учет расчетов с учредителями.
14. Бухгалтерский учет продаж продукции (работ, услуг).
15. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов.
16. Бухгалтерский учет финансовых результатов и использования прибыли.
17. Бухгалтерский учет капитала и резервов.
18. Налог на доходы физических лиц.
19. Понятие и характеристика общего режима налогообложения.
20. Специальные налоговые режимы.

Перечень практико-ориентированных заданий:

Задание 1

На 01 декабря на складе имелось 100 кг материала по цене 200 руб. В течение декабря на склад поступило 200 кг материала по цене 210 руб. и 250 кг по цене 220 руб., всего в течение месяца со склада отпущено 400 кг материала. Организация использует метод средней себестоимости для оценки материалов при выбытии.

Требуется. Определить сумму по строке «Запасы» бухгалтерского баланса.

Задание 2

На 31 декабря сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» составило 110 тыс. руб., в т.ч.: 60-1 «Расчеты по приобретенным товарам» – 100 тыс. руб., 60-2 «Авансы выданные» – 40 тыс. руб., 60-3 «Векселя выданные» – 50 тыс. руб.

Требуется. Определить сумму по строке «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Задание 3

По итогам отчетного года организация получила нераспределенную прибыль в размере 356 000 руб. Средневзвешенное количество акций за год – 1 800 шт. В отчетном году выпущено 150 акций с годовым доходом 100 руб. на одну акцию с правом конвертации в две обыкновенные акции.

Требуется. Рассчитать базовую прибыль (убыток) на акцию и разводненную прибыль (убыток) на акцию.

Задание 4

Поступление денежных средств	Вид деятельности		
	текущая	инвестиционная	финансовая
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг			
2. Выручка от продажи основных средств и нематериальных активов			
3. Выручка от продажи материалов			
4. Авансы, полученные от покупателей			
5. Проценты по краткосрочным облигациям			
6. Дивиденды от долевого участия в других организациях			
7. Займы, полученные на приобретение ценных бумаг со сроком обращения до 12 месяцев			
8. Кредиты, полученные для приобретения товаров			

Требуется. Сгруппировать приведенные в таблице виды поступлений денежных средств в целях составления Отчета о движении денежных средств по видам деятельности (проставить в соответствующей графе «+»).

Задание 5

«Основные средства» – 300 000 руб.

«Амортизация основных средств» – 135 000 руб.

«Доходные вложения в материальные ценности» – 70 000 руб.

«Отложенные налоговые активы» – 25 000 руб.

«Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» – 5000 руб.

«Товары» – 35 000 руб.

«Расчеты с покупателями и заказчиками» – 80 000 руб.

«Расходы будущих периодов» – 10 000 руб.

Требуется: Определить сумму по строке «Итого по разделу I» бухгалтерского баланса.

Задание 6

При аудите денежных средств установлено, что в учете отражены следующие факты хозяйственной жизни (табл.). Субсчета к счетам синтетического учета соответствуют типовому плану счетов.

*Таблица. Рабочий документ аудитора
«Факты хозяйственной жизни по учету денежных средств»*

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1. В операционную кассу поступила выручка от продажи товаров в розницу	124 000	50-1	90-1
2. Оприходованы излишки наличных денег, выявленные при инвентаризации главной кассы	1 000	50-1	99
3. С расчетного счета в кассу поступили денежные средства для выплаты заработной платы	36 940	50-1	51
4. Выплачены из кассы: – заработная плата сотрудникам за предыдущий месяц – аванс за текущий месяц	21 940 15 000	70 70	50-2 50-2
5. Из кассы сотруднику выдан краткосрочный заем	15 000	76-4	50-1
6. Сданы деньги из главной кассы для зачисления на расчетный счет	120 000	50-3	50-1
7. Денежные средства, сданные из кассы, зачислены на расчетный счет	120 000	51	50-3

Требуется. Оценить правильность синтетического учета денежных средств и дать рекомендации по устранению выявленных искажений.

Задание 7

ООО «Алиса» 13 марта 20__ г. направило бухгалтера Н.А. Надеждину в двухдневную командировку в г. Владимир. Работнику был выдан из кассы аванс в размере 6 000 руб. по расходному кассовому ордеру от 12 марта 20__ г. № 145.

Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Кредит 50 «Касса» – 6 000 руб., отражена выдача работнику аванса на командировочные расходы.

15 марта, по возвращении из командировки, Н.А. Надеждина составила авансовый отчет и приложила к нему следующие документы:

- железнодорожные билеты в г. Владимир и обратно стоимостью 3 000 руб.;
- счет и счет-фактура гостиницы на проживание на сумму 2 891 руб.

В счете отдельными строками выделены следующие расходы:

- проживание – 2 596 руб.;
- оплата бронирования через Интернет – 295 руб.

Авансовый отчет был утвержден руководителем ООО «Алиса» 15 марта 20__ г. В этот же день из кассы организации Н.А. Надеждиной был выплачен перерасход.

Согласно учетной политике организации, для целей бухгалтерского учета суточные по командировкам в пределах РФ установлены в размере 1 000 руб. В соответствии с положением работнику, направляемому в командировку, оплачиваются дополнительные расходы, предоставляемые гостиницей при наличии у него оправдательных документов. Бухгалтерия по данным авансового отчета сделала следующие бухгалтерские записи:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – 2 000 руб., суточные отражены в составе командировочных расходов;

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – 3 000 руб., стоимость железнодорожных билетов по проезду в г. Владимир и обратно отражена в составе командировочных расходов;

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – 2 596 руб., стоимость проживания в гостинице отражена в составе командировочных расходов;

Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Кредит 50 «Касса» – 1 596 руб., Н.А. Надеждиной выдан перерасход авансовых сумм.

Требуется. Установить правильность расчета по авансовому отчету и обосновать бухгалтерские записи.

Задание 8

В соответствии с учетной политикой организации материалы при выбытии оцениваются методом ФИФО. В аналитическом учете по счету 10 «Материалы» за месяц имеются следующие данные.

1. Остаток материалов на начало месяца 1 000 кг по цене 5 руб. на общую сумму 5 000 руб.

2. Поступило за месяц материалов: 1-я партия –6 000 кг по цене 10 руб. на сумму 60 000 руб., 2-я партия –4 000 кг по цене 12 руб. на сумму 48 000 руб., 3-я партия –20 000 кг по цене 20 руб. на сумму 400 000 руб.

3. Отпущено материалов в январе (в порядке совершения операций): в основное производство –16 000 кг, на продажу –1 000 кг, обслуживающим производствам и хозяйствам –4 500 кг, в основное производство –500 кг. Итого отпущено 22 000 кг.

4. Остаток материалов на конец месяца 9 000 кг.

В бухгалтерском учете за месяц сделаны следующие записи:

Дебет 20 Кредит 10 – 242 160 руб., списаны материалы, отпущенные в основное производство; Дебет 91-2 Кредит 10 – 15 140 руб., списаны проданные материалы; Дебет 23 Кредит 10 – 75 700 руб., списаны материалы, отпущенные обслуживающим производствам и хозяйствам.

Требуется. Выявить нарушения в расчете стоимости материалов при их списании, а также в синтетическом учете выбытия материалов. Дать рекомендации по устранению выявленных искажений.

Задание 9

При проверке проводимых ранее инвентаризаций был выявлен следующий факт: в результате инвентаризации обнаружен неэксплуатируемый автомобиль, у которого отсутствуют два колеса и стеклоочистители. Из объяснительной записки материально-ответственного лица (водителя) следовало, что он не успел поставить машину в гараж и оставил ее во дворе организации. В результате неизвестными лицами с машины были сняты указанные детали. По результатам инвентаризации было признано, что виновное лицо отсутствует. Затраты на ремонт были списаны:

Дебет 23 «Вспомогательные производства».

Кредит 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – 7 100 руб. отражены затраты на ремонт автомобиля.

Требуется. Определить правильность решения, принятого инвентаризационной комиссией организации.

Задание 10

Бухгалтерские записи по учету продажи объекта основных средств, отраженные в учетных регистрах аудируемого лица, представлены в таблице. Субсчета соответствуют типовому Плану счетов бухгалтерского учета. Датой возникновения обязанности по уплате НДС в соответствии с учетной политикой принята дата оплаты товаров (работ, услуг). Имеются все необходимые первичные документы (накладная, счет-фактура, акт приемки-передачи), а также договор купли-продажи.

Таблица. Рабочий документ аудитора «Основные записи по учету доходов и расходов, связанных с продажей объекта основных средств»

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Организацией продан служебный автомобиль (учетная стоимость 80 000 руб.):			
– сумма начисленных амортизационных отчислений	10 000	91-2	02
– остаточная стоимость автомобиля	70 000	91-2	01
– стоимость по договору (в том числе НДС 18%)	118 000	62	91-1
– сумма НДС	18 000	91-2	76
Определен финансовый результат продажи автомобиля	20 000	91-2	99

Требуется. Выявить нарушения в бухгалтерском учете доходов и расходов, связанных с продажей объекта основных средств. Привести рекомендации по устранению выявленных искажений.

Пример экзаменационного билета:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования	
«Костромская государственная сельскохозяйственная академия»	
Дополнительная профессиональная программа профессиональной переподготовки	
«Бухгалтерский учет и налогообложение»	
ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ	
Междисциплинарный экзамен	
Экзаменационный билет № 1	
1. Обязанность ведения бухгалтерского учета. Формирование организационно-распорядительных документов по бухгалтерскому учету.	
2. На 01 декабря на складе имелось 100 кг материала по цене 200 руб. В течение декабря на склад поступило 200 кг материала по цене 210 руб. и 250 кг по цене 220 руб., всего в течение месяца со склада отпущено 400 кг материала. Организация использует метод средней себестоимости для оценки материалов при выбытии.	
Требуется определить сумму по строке «Запасы» бухгалтерского баланса.	
Начальник центра непрерывного образования	_____ О.Н. Токмакова
Руководитель программы профессиональной переподготовки	_____ К.А. Ивановская

Критерии оценки результатов итоговой аттестации

Оценка «отлично» ставится обучающемуся, который усвоил программный материал в полном объеме, грамотно и логически стройно его излагает, руководствуясь действующей нормативно-правовой базой бухгалтерского учета и аудита, четко формулирует основные понятия, приводит соответствующие примеры, опираясь на экономические знания, полученные при изучении дисциплин.

Оценка «хорошо» ставится обучающемуся, который усвоил программный материал в полном объеме, грамотно и логически стройно его излагает, руководствуясь действующей нормативно-правовой базой бухгалтерского учета и аудита, четко формулирует основные по-

нения, приводит соответствующие примеры, опираясь на экономические знания, полученные при изучении дисциплин, но по ходу изложения допускает небольшие пробелы, не искажающие содержания ответа.

Оценка «удовлетворительно» ставится обучающемуся, который не совсем твердо владеет программным материалом, знает основные теоретические положения изучаемой темы, при ответах допускает малосущественные погрешности, искажения логической последовательности, неточную аргументацию теоретических положений, испытывает затруднения при ответе на дополнительные вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» ставится обучающемуся при невыполнении одного из этапов итогового экзамена.

Окончательное решение об оценке знаний обучающегося принимается после коллективного обсуждения членами аттестационной комиссии, объявляется публично после окончания итогового экзамена для всей группы слушателей и оформляется протоколом заседания аттестационной комиссии.