

Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Учебный Центр технико-экономических знаний»



К.В. Един

«10» января 2017 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ**

по дополнительной профессиональной программе
повышения квалификации

Подготовка и аттестация профессиональных бухгалтеров государственного сектора

Новосибирск 2017

1.1. Цель и задачи итоговой аттестации

Итоговая аттестация дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Программа подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров государственного сектора» является обязательной и осуществляется после освоения дополнительной образовательной программы в полном объеме. Итоговая аттестация включает итоговый междисциплинарный экзамен, позволяющий выявить подготовку слушателей к решению профессиональных задач.

Целью итоговой аттестации по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Программа подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров государственного сектора» является испытание по профессионально-ориентированным междисциплинарным проблемам, устанавливающее соответствие подготовленности слушателей требованиям профессионального стандарта «Бухгалтер».

Задачи итоговой аттестации:

- оценка степени готовности слушателя к решению профессиональных задач в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер»;
- приобретение слушателями компетенций, определяемых в рамках профессиональной программы повышения квалификации «Программа подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров государственного сектора».

1.2. Формы итоговой аттестации

Итоговая аттестация по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Программа подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров государственного сектора» осуществляется в форме письменного итогового междисциплинарного экзамена.

1.3. Требования к результатам освоения дополнительной профессиональной программы

№ п/п	Содержание компетенции	Совершенствование уже имеющихся / приобретение новых профессиональных компетенций слушателей	Форма аттестационного испытания, подтверждающая сформированность компетенции
1	Способность денежного измерения объектов бухгалтерского учета и текущей группировки фактов хозяйственной жизни	<i>Знать</i> - основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства - практику применения законодательства Российской Федерации по вопросам денежного измерения объектов бухгалтерского учета - методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) - методы учета затрат продукции (работ, услуг) - внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, а также по вопросам оплаты труда - основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте - основы информатики и вычислительной техники <i>Уметь</i> - вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе	Письменные теоретические вопросы и практические задания

		<ul style="list-style-type: none"> - применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике экономического субъекта - составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта - владеть методами калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции, производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта - исчислять рублевый эквивалент выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств - пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой <p><i>Владеть</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками денежного измерения объектов бухгалтерского учета и осуществления соответствующих бухгалтерских записей - навыками регистрации данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета - навыками отражения в бухгалтерском учете результатов переоценки объектов бухгалтерского учета, пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств - навыками составления отчетных калькуляций, калькуляций себестоимости продукции (работ, услуг), распределения косвенных расходов, начисление амортизации активов в соответствии с учетной политикой экономического субъекта - навыками сопоставления результатов инвентаризации с данными регистров бухгалтерского учета и составления сличительных ведомостей 	
2	Способность итогового обобщения фактов хозяйственной жизни	<p><i>Знать</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, об архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, о хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства - практику применения законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету - внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие особенности группировки информации, содержащейся в первичных учетных документах, правила хранения документов и защиты информации в экономическом субъекте - основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте - основы информатики и вычислительной техники <p><i>Уметь</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца - готовить различные справки, готовить ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета - пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой - обеспечивать сохранность регистров бухгалтерского учета до передачи их в архив - исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгал- 	Письменные теоретические вопросы и практические задания

		<p>терского учета, в соответствии с установленными правилами</p> <p><i>Владеть</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками подсчета в регистрах бухгалтерского учета итогов и остатков по счетам синтетического и аналитического учета, закрытия оборотов по счетам бухгалтерского учета - навыками контроля тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета - навыками подготовки информации для составления оборотно-сальдовой ведомости, главной книги - навыками подготовки пояснений, подбора необходимых документов для проведения внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, документальных ревизий, налоговых и иных проверок - навыками предоставления регистров бухгалтерского учета для их изъятия уполномоченными органами в соответствии с законодательством Российской Федерации - навыками систематизации и комплектования регистров бухгалтерского учета за отчетный период - навыками изготовления и предоставления по требованию уполномоченных органов копий регистров бухгалтерского учета - навыками отражения в бухгалтерском учете выявленных расхождений между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета 	
3	Способность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p><i>Знать</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, об аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, а также гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство, 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; отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения указанного законодательства -судебная практика по вопросам бухгалтерского учета -международные стандарты финансовой отчетности или международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта) -внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта -основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте -методы финансового анализа и финансовых вычислений -порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи -современные технологии автоматизированной обработки информации -передовой отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета -основы информатики и вычислительной техники -правила защиты информации <p><i>Уметь</i></p>	Письменные теоретические вопросы и практические задания

		<ul style="list-style-type: none"> -определять объем учетных работ, структуру и численность работников бухгалтерской службы, потребность в материально-технических, финансовых и иных ресурсах -разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта -определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта -оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность -разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота -организовывать делопроизводство в бухгалтерской службе -планировать объемы и сроки выполнения работ в отчетном периоде для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности -организовывать процесс восстановления бухгалтерского учета -распределять объем учетных работ между работниками (группами работников) бухгалтерской службы -оптимизировать рабочие места для целей ведения бухгалтерского учета -координировать действия работников бухгалтерской службы во взаимоотношениях с представителями внешней и внутренней среды экономического субъекта -оценивать уровень профессиональных знаний и умений работников бухгалтерской службы -планировать сроки, продолжительность и тематику повышения квалификации работников бухгалтерской службы -контролировать соблюдение сроков и качества выполнения работ по формированию информации в системе бухгалтерского учета -оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности -формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета -составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность при реорганизации или ликвидации юридического лица -владеть методами 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 -обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок -пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой <p><i>Владеть</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками организации процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета 	
--	--	---	--

	<ul style="list-style-type: none"> - навыками планирования процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета - навыками координации процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета - навыками контроля процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета - навыками обеспечения представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствующие адреса в установленные сроки - навыками формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности - навыками счетной и логической проверки правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности - навыками формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - навыками обеспечения необходимыми документами бухгалтерского учета при проведении внутреннего и внешнего аудита (ревизий, налоговых и иных проверок), подготовки соответствующих документов о разногласиях по результатам аудита (ревизий, налоговых и иных проверок) - навыками организации передачи бухгалтерской (финансовой) отчетности в архив в установленные сроки - навыками обеспечения подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности 	
--	---	--

1.4. Критерии оценки результатов итоговой аттестации

Итоговой оценкой по результатам сдачи экзамена является средняя оценка по сумме набранных баллов по ответам на все вопросы (задания) экзаменационного билета, но не ниже оценки «удовлетворительно» по каждому разделу билета. Экзаменационный билет включает в себя три дисциплины программы повышения квалификации «Программа подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров государственного сектора».

Экзаменационный билет включает в себя теоретический или практический вопрос по разделам «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций государственного сектора и ее анализ» и «Налогообложение».

«Бюджетное законодательство и организация казначейского исполнения бюджета» состоит из теоретического вопроса.

Критерии оценки письменных экзаменационных ответов:

I. На теоретический вопрос

оценка	Критерии оценки
отлично	<p>Вопрос раскрыт полно, грамотно, аргументировано.</p> <p>Продемонстрировано владение понятийным аппаратом, знание нормативно-правовых актов, специальной литературы, умение соотносить теоретические знания с практической ситуацией. В ответе отсутствует необоснованное цитирование нормативно-правовых актов или неоформленное в установленном порядке.</p> <p>Использован существенный объем информации для обоснования ответа.</p> <p>Наличествуют <u>неточности</u> в изложении материала, не приводящие к искажению смысла ответа.</p> <p>Ответ отличает высокая степень точности и грамотности</p>
хорошо	<p>Вопрос раскрыт достаточно полно и убедительно, показано хорошее знание предмета, источников информации.</p> <p>Продемонстрировано умение пользоваться нормативно-правовыми материалами для обоснования ответа, делать выводы и обобщения.</p> <p>В ответе отсутствует необоснованное цитирование нормативно-правовых актов или</p>

	<p>неоформленное в установленном порядке.</p> <p>Наличествуют <u>неточности</u> в изложении материала, не приводящие к искажению смысла ответа, <u>некоторые</u> аспекты вопроса раскрыты неполно или обоснованы недостаточно.</p> <p>Присутствуют затруднения в формулировке выводов и обобщений.</p> <p>Ответ написан достаточно точно и грамотно</p>
удовлетворительно	<p>Вопрос в целом раскрыт, но ответ дан односторонний или недостаточно полный.</p> <p>Ответ содержит обширные цитаты из нормативно-правовых актов.</p> <p>Допущены отклонения от вопроса.</p> <p>Выводы поверхностные или не следующие из текста ответа.</p> <p>Вопрос раскрыт поверхностно, ответ содержит ошибки.</p> <p>Претендент испытывает трудности в соотнесении теоретических знаний с практическими ситуациями.</p>
неудовлетворительно	<p>Вопрос не раскрыт. Знание темы поверхностное. Представлен сумбурный ответ на вопрос. Обнаруживаются значительные пробелы в знании предмета.</p> <p>Дан ответ на другой (смежный) вопрос.</p> <p>Вопрос не понят и не раскрыт. Указаны разрозненные сведения.</p> <p>Ответ на вопрос не написан.</p>

II. На вопрос, содержащий решение задачи (выполнение задания)

оценка	Критерии оценки
отлично	<p>Решение задачи (выполнение задания) осуществлено верно.</p> <p>Продемонстрировано умение пользоваться теоретическими знаниями для решения практической задачи. Приведены все необходимые ссылки на нормативно-правовые акты.</p> <p>Расчеты произведены правильно.</p> <p>Выводы достоверны и аргументированы с привлечением источников нормативно-правовой информации.</p> <p>Формулировки выводов четкие, понятные и обоснованные.</p> <p>При неоднозначности возможного решения (описания ситуации) приведены возможные варианты с указанием последствий.</p>
хорошо	<p>Решение задачи (выполнение задания) в целом осуществлено верно, выводы аргументированы. Приведены не все необходимые ссылки на нормативно-правовые акты.</p> <p>Допущены некоторые неточности в расчетах, решение задачи осуществлено недостаточно рационально. Решение задачи осуществлено шаблонно, без должного проявления профессиональной компетентности.</p> <p>Формулировки выводов недостаточно обоснованные.</p>
удовлетворительно	<p>Задача в целом решена. Проведенные расчеты соответствуют заданию, однако форма представления результатов неудобна для пользователя.</p> <p>Вывод не содержит необходимой аргументации и обоснования, отсутствуют ссылки на нормативно-правовые акты.</p> <p>Выводы поверхностные или не следующие из решения задачи.</p>
неудовлетворительно	<p>Задание не выполнено. Расчеты проведены с многочисленными ошибками. Обнаруживаются значительные пробелы в знании раздела программы.</p> <p>Проведенные расчеты представляют собой решение другой задачи</p> <p>Решение задачи отсутствует</p>

РАЗДЕЛ 2. ТРЕБОВАНИЯ К ИТОГОВОМУ ЭКЗАМЕНУ

1. Содержание итогового междисциплинарного экзамена

Проверяемые компетенции	Дисциплины, выносимые на итоговый междисциплинарный экзамен		
	Бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций государственного сектора и ее анализ	Налогообложение	Бюджетное законодательство и организация казначейского исполнения бюджета
Способность денежного измерения объектов бухгалтерского учета и текущей группировки фактов хозяйственной жизни	+	+	+
Способность итогового обобщения фактов хозяйственной жизни	+	+	+
Способность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	+	+	+

2.2 Содержание тем/дисциплин, выносимых на итоговый экзамен

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций государственного сектора и ее анализ

Основы составления и представления учреждением бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - отчетности).

Годовая отчетность учреждения: состав, порядок заполнения форм, проверка контрольных соотношений.

Вопросы составления текущей отчетности.

Особенности составления и представления сводной (консолидированной) отчетности.

Формирование бухгалтерской отчетности при реорганизации или ликвидации учреждения.

Федеральные стандарты бухгалтерского учета для государственного сектора.

Бюджетное законодательство и организация казначейского исполнения бюджета

Бюджетная классификация Российской Федерации.

Доходы бюджетов.

Расходы бюджетов.

Государственный (муниципальный) долг.

Государственные внебюджетные фонды.

Казначейское исполнение бюджетов.

Порядок открытия и ведения в Казначейства лицевых счетов.

Налогообложение

Система налогов и сборов в Российской Федерации. Участники налоговых отношений.

Налоговое обязательство и его исполнение.

Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Налог на добавленную стоимость.

Транспортный налог.

Налог на прибыль организаций.

Налог на имущество организаций.

Земельный налог.

Налоговый учет и налоговая отчетность.

Список рекомендуемой литературы

- 1.Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете"
- 2.Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 16.11.2016) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению"
- 3.Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 16.11.2016) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"
- 4.Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 12.10.2016) "Об утверждении

- Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"
5. Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 28.12.2016) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (с изм. и доп., вступ. в силу с 09.01.2017)
 6. Постановление Правительства РФ от 30.06.2015 N 658 (ред. от 19.01.2016) "О государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет" (вместе с "Положением о государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет")"
 7. Письмо Минфина России от 15.12.2016 N 21-03-04/75209 «О направлении формы заявки на подключение к системе "Электронный бюджет" в части формирования плана финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения и Сведений об операциях с целевыми субсидиями»
 8. "Инструкция о порядке приема-сдачи дел главными бухгалтерами (старшими бухгалтерами на правах главных бухгалтеров), централизованных бухгалтерий (бухгалтерий), учреждений, предприятий и организаций системы Министерства здравоохранения СССР" (утв. Минздравом СССР 28.05.1979 N 2512/38)
 9. Приказ Госпрофобра СССР от 27.11.1984 N 170 "Об утверждении Типового положения о централизованных бухгалтериях бюджетных учреждений системы Госпрофобра СССР"
 10. Приказ Минпроса РСФСР от 19.01.1984 N 19 "Об утверждении Положения о централизованной бухгалтерии бюджетных учреждений системы Министерства просвещения РСФСР" (вместе с "Положением...", утв. Минпросом РСФСР 18.01.1984)
 11. Письма Минфина России от 11.03.2016 N 02-07-05/13954, от 18.02.2016 N 02-07-05/9219 «О передаче функций по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета ГБУ централизованным бухгалтериям районов»
 12. Приказ Минздрава России от 06.12.2012 N 1017 (ред. от 31.12.2015) "Об утверждении учетной политики Министерства здравоохранения Российской Федерации"
 13. Постановление Правления ПФ РФ от 25.12.2015 N 521п "Об утверждении Учетной политики по исполнению бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации"
 14. Приказ Рособразования от 13.08.2009 N 1063 "Об утверждении Учетной политики Федерального агентства по образованию"
 15. "Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете" (утв. Минфином СССР 29.07.1983 N 105)
 16. Федеральный закон от 22.10.2004 N 125-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "Об архивном деле в Российской Федерации"

2.3 Перечень вопросов и заданий для итогового междисциплинарного экзамена

1. Элементы бухгалтерской (финансовой) отчетности и объекты бухгалтерского учета.
2. Оценка элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности и признание объекта в бухгалтерском учете.
3. Основные принципы (допущения) подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения субъектов сектора государственного управления.
4. Учетная политика в секторе государственного управления
5. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ.
6. Конвергенция национальных и международных стандартов по бухгалтерскому учету в общественном секторе и финансовой отчетности.
7. Исправление ошибок
8. Документирование операций субъектов сектора государственного управления

9. Хранение документов и регистров бухгалтерского учета
10. Инвентаризация имущества и обязательств
11. Бюджетная классификация Российской Федерации.
12. Единый порядок организации ведения бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях
13. Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта
14. Бухгалтерский учет на забалансовых счетах
45. Внутренний контроль и инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств
16. Порядок составления и представления организациями сектора государственного управления бухгалтерской отчетности
17. Квартальная отчетность бюджетного (автономного) учреждения: ее состав, особенности составления.
18. Пояснительная записка, ее структура и порядок составления отдельных ее разделов к годовой и квартальной бухгалтерской отчетности.
19. Документальное оформление операций по вложениям в объекты основных средств, нематериальных и непроизведенных активов при их приобретении, безвозмездном получении.
20. Главный бухгалтер государственного учреждения, его права, обязанности и требования.
21. Налог на имущество организаций. Налогоплательщики, объект налогообложения, расчет налогооблагаемой базы, ставка налога, налоговый период.
52. Порядок определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению.
23. Особенности определения налогооблагаемой базы по НДФЛ при получении материальной выгоды.
24. Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы физических лиц
25. Амортизация имущества: особенности исчисления для целей налогообложения прибыли
26. Налог на прибыль. Плательщики, объект налогообложения, налоговый период, сроки уплаты, порядок исчисления
27. Порядок применения упрощенной системы налогообложения.
28. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.
29. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль в бюджет.
30. Порядок начисления амортизации для целей налогообложения прибыли.

Практические задания:

1. Организация осуществляет сплав древесины в плотках по реке Оби. В III квартале 2014 г. объем сплавляемой древесины составил 1 200 000 куб. м, расстояние сплава - 1090 км. Налоговая ставка при сплаве древесины по реке Оби установлена пп. 4 п. 1 ст. 333.12 НК РФ в размере 1576,8 руб. за 1 тыс. куб. м древесины на каждые 100 км сплава.

Определить

1.1. Сумму водного налога

1.2. Ответить на вопрос - как отражаются начисление и уплата водного налога за III квартал 2014 г. в бухгалтерском и налоговом учете ?

2. Исходные данные:

Организация добывает подземную минеральную воду на двух участках недр, находящихся в соответственно в Новосибирской области и Красноярском крае.

В налоговом периоде на участках недр добыто 270 тыс. куб. м и 560 тыс. куб. м воды соответственно. Цена реализации 1 тыс. куб. м воды в данном налоговом периоде составила 50 руб. (без НДС). Ставка налога 7,5%

Определить:

Подлежащий уплате налог на добычу полезных ископаемых.

Ответить на вопрос – как уплачивается НДС при добыче полезных ископаемых?

3. Организация в октябре 2014 г. осуществило добычу 320 т полезного ископаемого. В том же месяце 250 т этого или аналогичного полезного ископаемого было реализовано, в том числе (цены указаны без НДС и расходов на доставку):

- 150 т по цене 130 руб./т;

- 50 т по цене 110 руб./т;

- 50 т по цене 100 руб./т.

Определить стоимость добытого полезного ископаемого в октябре 2014 г.

4. Исходные данные

Планируемая сумма расходов на оплату труда за год в организации (без учета отпускных) определена в размере 1 000 000 р.

Сумма отпускных, которую планируется выплатить за год, определена в размере 90 909 р.

Определить:

1. Предельную сумму отчислений в резерв на оплату отпускных;

2. Определить ежемесячный процент отчислений в резерв.

3. Составить специальный расчет (смету), на основании которого будет формироваться резерв на оплату отпусков в течение 2014 г.

5. Исходные данные:

Организация «А» зарегистрирована в г. Новосибирске и имеет обособленное подразделение, которое расположено в Кемеровской области х.

В качестве трудового показателя при расчете доли прибыли обособленного подразделения организация «А» использует расходы на оплату труда, по учетной политике в целях налогообложения.

По итогам I квартала 2014 г. налоговая база по налогу на прибыль в целом по организации (НБ(орг)) составила 250 000 руб.

Организация "А" уплачивает квартальные авансовые платежи и ежемесячные авансовые платежи в течение квартала. При этом ежемесячные авансовые платежи в I квартале 2014 г. организация не уплачивала в связи с тем, что по итогам 9 месяцев 2013 г. был получен убыток.

Таблица Расходы на оплату труда и остаточная стоимость основных средств по данным налогового учета

Показатели для расчета доли прибыли, руб.	Организация в целом	Головной офис	Обособленное подразделение в Кемеровской области
Расходы на оплату труда с 01.01.2014 до 01.04.2014	180 000	80 000	100 000
Остаточная стоимость ОС на 01.01.2014	700 000	300 000	400 000
Остаточная стоимость ОС на 01.02.2014	750 000	320 000	430 000

Остаточная стоимость ОС на 01.03.2014	720 000	310 000	410 000
Остаточная стоимость ОС на 01.04.2014	780 000	300 000	480 000

Для категории налогоплательщиков, в которую входит и организация "А", в Новосибирской и Кемеровской области на 2014 г. установлена ставка налога на прибыль в размере 17,5%.

6. Организация в сентябре 2014 г. приобрела пассажирский микроавтобус за 708 000 руб., в том числе НДС 108 000 руб.

Приобретенное автотранспортное средство введено в эксплуатацию в месяце приобретения и используется для ведения основной деятельности организации (оказание автотранспортных услуг).

В целях налогового учета амортизация начисляется линейным методом:

Срок полезного использования установлен в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1), равным 4 годам.

Учетной политикой организации предусмотрено применение в налоговом учете амортизационной премии по капитальным вложениям в размере 10%.

Определить суммы амортизации, включаемые в расходы октября, ноября и декабря 2014 г.

7. Организация реализовала оборудование. Цена реализации 1100 тыс.р., остаточная стоимость основных средств 1280 тыс.р

Срок полезного использования, установленный организацией 5 лет.

Фактический срок полезного использования 2, 5 года.

Определить:

1. Финансовый результат от реализации оборудования;
2. Размер ежемесячных прочих расходов.

8. Исходные данные:

Организация по договору поставки в сентябре 2014г.приобретает сырье, оплата за которое производится в этом же месяце за счет заемных средств.

Сырье оприходовано в учете. Счет-фактура поставщика имеется.

Стоимость сырья составляет 50 000 руб. (в том числе НДС 7623 руб.). Сумма займа равна 50 000 руб. Заем получен 31.08.2014 на 3 месяца под 10% годовых. Основной долг гасится через три месяца. Уплата процентов производится в последний день месяца, за который они начислены (а за сентябрь 2014 г. - 01.10.2014). Сырье оплачено поставщику в день получения займа.

Определить:

Размер вычета по НДС в сентябре

Размер расходов для налогообложения за 1 квартал и полугодие 2007г.

9. Исходные данные:

В первом квартале 2014 г. организация провела встречу с потенциальным покупателем. Был дан обед для участников переговоров в ресторане. Счет в ресторане оплачен наличными деньгами работником, принимающей стороны, выданными ему в подотчет в сумме 18800р., в том числе НДС 2880 р. Авансовый отчет работником представлен и подписан руководителем.

При обслуживании участников встречи был оплачен счет транспортной организации за предоставленные услуги. Сумма выставленного счета по транспортным услугам - 1180

руб., в том числе НДС. Услуги транспортной организации были оплачены с расчетного счета.

Других расходов при проведении переговоров не было.

Сумма расходов на оплату труда в организации с начала года – 250 000 руб.

Других представительских расходов в первом квартале не было.

Договор не был подписан.

Определить:

1. Расходы, признаваемые в целях налогообложения;
2. Вычет по НДС.

10. Бюджетное учреждение получило от главного распорядителя безвозмездно нематериальный актив балансовой стоимостью 450 000 руб. и суммой начисленной амортизации 50 000 руб. Составьте бухгалтерские записи.

11. Подотчетному лицу было выдано 800 руб. для приобретения канцелярских товаров. Работник приобрел канцтовары на сумму 700 руб. Остаток денег работник вернул в кассу учреждения. Составьте бухгалтерские записи

12. Больница приобрела продукты питания на сумму 22 000 руб. (в том числе НДС - 2000 руб.). Доставку продуктов осуществила транспортная организация. Стоимость ее услуг составила 590 руб. (в том числе НДС - 90 руб.).

Составьте бухгалтерские записи:

13. Бюджетное учреждение приобрело за счет средств от предпринимательской деятельности прочие материальные запасы на сумму 5900 руб. (в том числе НДС – 900 руб.). Расчеты с поставщиком полностью произведены.

Составьте бухгалтерские записи

14. Бюджетное учреждение заключило соглашение на поставку оборудования стоимостью 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.). Согласно договору учреждение перечислило поставщику аванс в размере 20 процентов от стоимости оборудования – 23 600 руб. (118 000 руб. x 20%). После того как поставщик получил аванс, он отгрузил оборудование учреждению.

Составьте бухгалтерские записи: