

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

***ПРОДГОТОВКА И АТТЕСТАЦИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ
КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ***

Новосибирск 2017

1.1. Цель и задачи итоговой аттестации

Итоговая аттестация дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Программа подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров коммерческой организации» 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 коммерческой организации» 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 коммерческой организации».

1.2. Формы итоговой аттестации

Итоговая аттестация по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Программа подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров коммерческой организации» 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 итогового обобщения фактов хозяйственной жизни	<i>Знать</i> - 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 <i>Уметь</i>	Письменные теоретические вопросы и практические задания

		<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 бухгалтерского учета, в соответствии с установленными правилами <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 	
2	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 производ- 	Письменные теоретические вопросы и практические задания

		<p>ства и управления в экономическом субъекте</p> <ul style="list-style-type: none"> -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> <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 потенци- 	
--	--	--	--

		<p>альные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем</p> <ul style="list-style-type: none"> -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 - 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 коммерческой организации».

Первое задание экзаменационного билета включает в себя теоретический вопрос по разделам «Бухгалтерский учет, бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ» и практическое задание по разделу «Бухгалтерский учет, бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ».

Второе и третье задание по разделам «Налогообложение» и «Правовое регулирование предпринимательской деятельности» состоит из теоретического вопроса либо практического задания.

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 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 соотношении 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 и ее анализ	Налогообложение	Правовое регулирование предпринимательской деятельности
Способность итогового обобщения фактов хозяйственной жизни	+	+	+
Способность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	+	+	+

2.2 Содержание тем/дисциплин, выносимых на итоговый экзамен

Бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ.

Концептуальные и законодательные основы бухгалтерского учета в Российской Федерации. Администрирование деятельности бухгалтерской службы коммерческой организации. Законодательные основы регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Учетная политика - модель бухгалтерского учета в конкретной организации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ. Бухгалтерский учет в Российской Федерации

Основные средства. Доходные вложения в материальные ценности. Нематериальные активы. Научно-исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы (НИОКР). Материально-производственные запасы (МПЗ). Финансовые вложения. Денежные средства и денежные эквиваленты. Дебиторская задолженность, обязательства. Капитал. Затраты, доходы и расходы, финансовый результат отчетного года. Объекты учета, информация о которых обобщается на забалансовых счетах (статьях). Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ. Бухгалтерский учет отдельных операций

Пересчет в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств. Исправление ошибок в бухгалтерском учете.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ.

Законодательные основы составления и представления экономическими субъектами бухгалтерской (финансовой) отчетности. Законодательные основы составления и представления экономическими субъектами бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отдельные вопросы формирования в бухгалтерском учете информации и (или) раскрытия ее в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица. Особенности формирования в бухгалтерском учете информации и ее раскрытия субъектами малого предпринимательства. Использование методов финансового анализа для целей дополнительного раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Формирование и совершенствование умений по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы аудита и этика. Аудит в системе финансового контроля Российской Федерации

Понятие аудиторской деятельности. Цель и основные принципы аудита. Аудиторская тайна. Виды аудита. Обязательный аудит. Виды сопутствующих аудиту услуг. Прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги.

Основы аудита и этика. Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Понятие существенности информации. Понятие уровня существенности. Оценка уровня существенности. Понятие грубого нарушения правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

Основы аудита и этика. Обеспечение необходимыми документами бухгалтерского учета при проведении внутреннего и внешнего аудита

Обязанность организации в отношении своевременного и полного документирования финансово – хозяйственной деятельности. Права аудитора в отношении документации, связанной с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица и фактического наличия любого имущества, отраженного в этой документации. Согласование условий проведения аудита. Рассмотрение аудитором соблюдения аудируемым лицом требований Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Выявление фак-

тов несоблюдения аудируемым лицом требований, установленных законодательством о противодействии коррупции, коммерческому подкупу (в том числе подкупу иностранных должностных лиц). Хранение документов.

Налогообложение. Налоговая система Российской Федерации

Система налогов и сборов в Российской Федерации. Участники налоговых отношений. Федеральные налоги и взносы на обязательное социальное страхование. Страховые взносы.

Налогообложение. Налоговое администрирование и налоговый контроль

Участники налоговых правоотношений. Налоговое обязательство и его исполнение. Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Правовое регулирование предпринимательской деятельности. Основы правового регулирования экономической деятельности

Публичное и частное право. Юридическая ответственность. Понятие и признаки предпринимательской деятельности. Субъекты предпринимательской деятельности. Объекты прав предпринимателя. Формы государственного регулирования и контроля. Юридические лица. Предпринимательская деятельность гражданина. Реорганизация юридического лица. Ликвидация юридического лица.

Правовое регулирование предпринимательской деятельности. Основы правового регулирования трудовых отношений

Трудовой договор. Рабочее время и время отдыха. Оплата труда. Гарантии и компенсации. Материальная ответственность сторон трудового договора. Особенности регулирования труда отдельных категорий работников

Правовое регулирование предпринимательской деятельности. Организационно-правовые формы юридических лиц

Классификация юридических лиц. Коммерческие корпоративные юридические лица. Коммерческие унитарные юридические лица. Некоммерческие унитарные юридические лица.

Правовое регулирование предпринимательской деятельности. Вещные права. Приобретение и прекращение права собственности. Общая собственность. Права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Правовое регулирование предпринимательской деятельности. Правовые средства осуществления предпринимательской деятельности

Пределы осуществления гражданских прав. Сделки. Обязательства. Договорные обязательства. Внедоговорные обязательства

Правовое регулирование предпринимательской деятельности. Защита прав субъектов предпринимательской деятельности

Способы защиты гражданских прав. Судебная система. Судебная защита. Несостоятельность (банкротство).

Список рекомендуемой литературы

2. Гражданский кодекс Российской Федерации
3. Федеральный закон от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»
4. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
5. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренная Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов России и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997 г.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)
7. Таможенный кодекс Таможенного союза, раздел 2

8. Закон РФ от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (утрачивает силу с 01.01.2015)
9. Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»
10. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»
11. Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах
12. Конституция Российской Федерации
13. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации
14. Гражданский кодекс Российской Федерации
15. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации
16. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях
17. Налоговый кодекс Российской Федерации
18. Трудовой кодекс Российской Федерации
19. Уголовный кодекс Российской Федерации
20. Федеральный конституционный закон от 28.04.1995 № 1-ФКЗ «Об арбитражных судах в Российской Федерации»
21. Федеральный конституционный закон от 31.12.1996 № 1-ФКЗ «О судебной системе Российской Федерации»

2.3 Перечень вопросов и заданий для итогового междисциплинарного экзамена

Раздел «Бухгалтерский учет, бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ»

Теоретические вопросы:

1. Классификация учёта расходов по обычным видам деятельности по элементам и статьям расходов (калькуляции).
2. Классификация учёта расходов по обычным видам деятельности по элементам и статьям расходов (калькуляции).
3. Оценка и учёт отгрузки (отпуска) продукции, работ и услуг покупателям и заказчикам. Отпуск готовой продукции для внутреннего потребления
4. Деловая репутация организации. Расчет стоимости деловой репутации, особенности ее учёта и амортизации
5. Цели, задачи и содержание управленческого учёта. Различия в построении и содержании финансового и управленческого учета в нормативном регулировании их организации и методологии.
6. Учёт условного расхода (дохода) по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учёт расчетов по налогу на прибыль».
7. Оценка элементов бухгалтерской отчетности : фактическая (первоначальная) стоимость (себестоимость), текущая рыночная стоимость, текущая (восстановительная) стоимость (себестоимость), дисконтированная стоимость. Понятие справедливой стоимости.
8. Бухгалтерский учет: цели, задачи, содержание
9. Инвентаризация имущества и обязательств организации: порядок проведения, документальное оформление, отражение результатов в учете
10. Понятие финансовой политики организации и ее составляющих: учетной, налоговой, договорной

11. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности. Взаимосвязь показателей бухгалтерской отчетности
12. Основные средства: понятие, классификация, оценка, раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.
13. Учет аренды основных средств у арендатора и арендодателя, у лизингодателя и лизингополучателя
14. Бухгалтерский учет реализации товаров и расходов на продажу.
15. Бухгалтерский учет выбытия основных средств.
16. Бухгалтерский учет поступления и выбытия нематериальных активов.
17. Особенности учета поступления, отпуска в производство и выбытия специальной оснастки и специальной одежды.

Практические задания:

1. В мае 2015 г. внутренний аудитор организации обнаружил, что по итогам IV квартала 2014 г. была занижена сумма ЕНВД на 3375 руб. в связи с занижением физического показателя (количества работников). Сумма налога и пени уплачены организацией 15.05.2015.

Как отразить в бухгалтерском учете организации, оказывающей ветеринарные услуги и являющейся плательщиком ЕНВД, исправление ошибки, связанной с занижением суммы ЕНВД, исчисленной и уплаченной в бюджет в прошлом году (по итогам IV квартала 2014 г.)?

2. ООО «Кондитер» произвело текущий ремонт технологической линии, предназначенной для выпуска трех видов изделий, хозяйственным способом. Общая стоимость ремонта составила 64 000 руб. В соответствии с учетной политикой предприятия для целей бухгалтерского учета затраты по ремонту распределяются между выпускаемыми изделиями пропорционально количеству первичного сырья, израсходованного на их выработку. В месяце проведения ремонта с помощью отремонтированной технологической линии на выпуск готовой продукции израсходовано 2364 кг шоколада, в т.ч.: на изделие «Маска» - 543 кг; на изделие «Костер» - 928 кг; на изделие «Орион» - 893 кг. Распределить расходы на текущий ремонт между выпускаемыми изделиями. Составить бухгалтерские проводки.

3. Организация представила в уполномоченный банк поручение на покупку 100 000 дол. США. Банк приобрел иностранную валюту по курсу 29 руб. за 1 дол. Курс Банка России на дату приобретения и зачисления валюты на специальный транзитный валютный счет предприятия составил 28 руб. за 1 дол. Комиссионное вознаграждение банку 29 000 руб.

4. По заявке предприятия наличная валюта снята с валютного счета для оплаты командировочных расходов. Курс доллара на дату списания валюты с валютного счета и зачисления в кассу организации 28,6 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

5. При создании акционерного общества объявленный уставный капитал составил

1 000 000 руб. В счет оплаты акций учредителями внесены:

- денежные средства 200 000 руб.;
- основные средства 450 000 руб.;
- материалы 125 000 руб.
- товары 120 000 руб.

Определить задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал, в какой срок она должна быть погашена в полном объеме?

Составить бухгалтерские проводки.

6. По итогам года начислены дивиденды акционерам: юридическим лицам 320 000 руб.; физическим лицам – работникам организации 95 000 руб.

Удержаны и перечислены в бюджет налог на прибыль и налог на доходы физических лиц.

Дивиденды юридическим лицам перечислены с расчетного счета, физическим лицам выданы из кассы организации.

Составить бухгалтерские проводки.

7. Организация застраховала административное здание сроком на один год. Страховой взнос в размере 500 000 руб. уплачен единовременно. В этом же году в результате чрезвычайных обстоятельств здание было полностью уничтожено. Размер страхового возмещения согласно договору страхования 2 500 000 руб. Стоимость здания 3 250 000 руб. Сумма начисленной амортизации 300 000 руб. В состав каких расходов и доходов включаются потери от чрезвычайных ситуаций и суммы страхового возмещения в налоговом учете?

Составить бухгалтерские проводки.

8. Организация передает безвозмездно другой организации материалы, балансовая стоимость которых 20 000 руб. Определить постоянное налоговое обязательство, сумму условного дохода и текущего налога на прибыль.

Составить бухгалтерские проводки по формированию условного дохода по налогу на прибыль и постоянного налогового обязательства.

9. Организация при утверждении авансового отчета по командировке сроком 15 дней признает в качестве расходов стоимость авиаперелета к месту командировки и обратно в сумме 10 000 руб., проживание в гостинице по документам 22 000 руб., суточные в размере 4 500 руб. (300 руб./день x 15 дней). Доходы в отчетном периоде составили 300 000 руб., расходы, в т.ч. на командировку - 136 500 руб.

Определить сумму постоянной разницы, постоянного налогового обязательства, условного расхода и текущего налога на прибыль.

Составить бухгалтерские проводки по формированию постоянного налогового обязательства и условного расхода по налогу на прибыль.

10.1 января текущего года учредители (российские и иностранные инвесторы) приняли решение о создании ООО "№" с уставным капиталом 100 000 долл. США. Доли учредителей в уставном капитале равны. Организация была зарегистрирована 1 февраля текущего года. К моменту государственной регистрации российские инвесторы внесли 50% уставного капитала. 1 марта иностранные инвесторы внесли объект основных средств в погашение своей задолженности по вкладу в уставный капитал стоимостью 25 000 долл. 10 марта иностранные инвесторы внесли материалы в погашение своей задолженности по вкладу в уставный капитал стоимостью 25 000 долл. Курс доллара США был следующим: на 1 февраля - 28,1 руб./долл.; на 1 марта - 27,7 руб./долл.; на 10 марта - 27,4 руб./долл.

Уменьшит ли возникшая отрицательная курсовая разница налогооблагаемую прибыль? Как изменится первоначальная стоимость основных средств и материалов при изменении курса иностранных валют по отношению к рублю после принятия объектов к учету?

Составить бухгалтерские проводки.

11. Организация по договору мены приобретает материалы, рыночная стоимость которых составляет 45 500 руб. (в том числе НДС), в обмен на собственную продукцию той же стоимости. Себестоимость готовой продукции, отгруженной покупателю, 35 000 руб.

Определить финансовый результат от продажи собственной продукции.

Составить бухгалтерские проводки.

12. Организация по договору с поставщиком приобретает партию сырья для производства. Стоимость сырья в договоре не оговорена. Рыночная стоимость сырья с учетом НДС составляет 90 000 руб. Сырье доставлено поставщиком в декабре. Расчетные документы и счет-фактура от поставщика поступили в январе следующего года. Согласно этим документам стоимость сырья составляет 95 000 руб. (в том числе НДС).

Составить бухгалтерские проводки.

13. В результате неправильной эксплуатации по вине работника предприятия пришло в негодность оборудование, первоначальная стоимость которого 20 500 руб., начисленная амортизация 8 000 руб. Рыночная стоимость оборудования 21 000 руб. По решению суда размер возмещения работником нанесенного ущерба определен в сумме 21 000 руб. Сумма ущерба удерживается из заработной платы работника.

Составить бухгалтерские проводки.

15. Организация списывает с баланса оборудование, не пригодное к дальнейшему использованию ввиду физического износа. Первоначальная стоимость оборудования 56 600 руб.; сумма начисленной амортизации 51 700 руб. За демонтаж оборудования работнику начислена заработная плата 1000 руб. и единый социальный налог (ЕСН) по максимальной ставке. Стоимость полученных при демонтаже и разборке оборудования запасных частей 320 руб.

Определить финансовый результат от ликвидации объекта основных средств.

Составить бухгалтерские проводки.

16. Каков порядок включения убытка от ликвидации основного средства в состав расходов в налоговом учете?

Организация продает объект основных средств. Согласно данным бухгалтерского учета стоимость объекта составляет 110 000 руб., сумма начисленной амортизации 20 000 руб. Объект основных средств ранее дооценивался. Сумма дооценки, учтенная в составе добавочного капитала организации, 15 000 руб. Согласно договору с покупателем цена реализации объекта основных средств составляет 100 000 руб. (в том числе НДС). Срок полезного использования объекта 3 года 8 месяцев. До момента реализации объект эксплуатировался в течение 8 месяцев.

Определить финансовый результат от продажи объекта основных средств.

Составить бухгалтерские проводки.

17. Каков порядок включения убытка от реализации основного средства в состав прочих расходов в налоговом учете?

ООО «Х» приобрело 100 акций открытого акционерного общества по 2000 руб. за одну акцию. Стоимость консультационных услуг, связанных с приобретением акций, - 4000 руб. (включая НДС), стоимость услуг независимого регистратора - 3000 руб. (включая НДС). Составить бухгалтерские проводки и определить первоначальную стоимость акций в бухгалтерском учете ООО «Х».

Раздел «Налогообложение»

Теоретические вопросы:

1. Налог на имущество организаций. Налогоплательщики, объект налогообложения, расчет налогооблагаемой базы, ставка налога, налоговый период.

2. Порядок определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению.

3. Особенности определения налогооблагаемой базы по НДФЛ при получении материальной выгоды.

4. Доходы, неподлежащие обложению налогом на доходы физических лиц

5. Амортизация имущества: особенности исчисления для целей налогообложения прибыли

6. Налог на прибыль. Плательщики, объект налогообложения, налоговый период, сроки уплаты, порядок исчисления

7. Порядок применения упрощенной системы налогообложения.

8. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.

9. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль в бюджет.

10. 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.

Раздел «Правовое регулирование предпринимательской деятельности»

Теоретические вопросы:

1. Формы сделок.
2. Условия действительности сделок и последствия признания сделки недействительной.
3. Сделки: понятие и виды.
4. Особенности правового положения унитарных предприятий
5. Правовые особенности общества с ограниченной ответственностью.
6. Государственная регистрация юридических лиц.
7. Предпринимательская деятельность: понятие, признаки, субъекты предпринимательской деятельности.
8. Правовой статус индивидуального предпринимателя.
9. Доверенность: понятие, форма, содержание, виды.
10. Сроки в гражданском праве, понятие, порядок исчисления.
11. Исковая давность: понятие, виды.

Практические задания:

1. Хозяйственный магазин по продаже алюминиевой посуды, учрежденный алюминиевым заводом на правах юридического лица, постоянно испытывал финансовые затруднения. Торговля алюминиевой посудой не приносила ожидаемого дохода. В связи с этим учредитель принял решение провести реорганизацию в форме присоединения хозяйственного магазина к алюминиевому заводу.

Что такое реорганизация юридического лица и в чем отличие от ликвидации? К кому и по какому документу переходят права и обязанности хозяйственного магазина? Какие положения должны содержаться в этом документе? Могла ли идти речь о реорганизации в форме присоединения, если бы магазин имел статус филиала?

2. Коммерческая организация была создана в 1989 г. в организационно-правовой форме совместного советско-австрийского предприятия. Директор предприятия обратился за консультацией о том, кто сегодня вправе решать вопросы, связанные с выборами и снятием с должности директора. Какую консультацию следует дать?

А) этот вопрос должен быть решен в Уставе СП

Б) согласно ГК РФ решение этого вопроса относится к компетенции собственника

В) СП должно немедленно прекратить деятельность и подвергнуться ликвидации

Г) СП обязано преобразоваться в другую организационно-правовую форму и ответ на поставленный вопрос зависит от того, какая форма будет избрана.

3. Фирма «Сервис» заключила с Семеновой договор о ремонте ее трехкомнатной квартиры в течение 15 дней. Так как в указанный срок ремонт не был окончен, заказчица потребовала ускорить проведение работ, пригрозив подрядчикам обратиться в суд.

В чем назначение исковой давности? С какого момента начинает течь исковая давность в данном случае?

4. Работнику ресторана «Чайка» была выдана доверенность без указания даты ее выдачи, подписанная директором, на получение 12 августа товарно-материальных ценностей на оптовом складе. Заведующий складом этой базы отказался выдать товар и пояснил, что доверенность оформлена неправильно.

Какие виды доверенности вам известны и к какому из видов относится данная доверенность? Правильно ли оформлена доверенность?

5. Химкомбинат и производственный кооператив совместно построили жилой дом с равным долевым участием каждого. При расчетах с подрядчиком возник спор в связи с тем, что производственный кооператив не смог полностью рассчитаться с подрядчиком из-за отсутствия средств.

О каком виде ответственности идет речь: долевой, солидарной или субсидиарной? Ответ обоснуйте.

6. ООО предъявил оптовому предприятию требование об уплате неустойки за недопоставленную продукцию. Оптовое предприятие ответило, что продукция не была поставлена в связи с тем, что оно не получило эту продукцию от предприятия-изготовителя и рекомендовало ООО обратиться с претензией непосредственно к заводу-изготовителю.

Как решить спор?

7. Цветков с целью избежать описи своего имущества в возмещении причиненного им вреда заключил сделку купли-продажи со своим приятелем Суворовым, не получая при этом покупной платы.

Как называется данная сделка? Каковы признаки подобной недействительной сделки?

8. Савельев обратился в суд с иском о взыскании с Лукьянова 25000 рублей. В исковом заявлении истец указал, что между ним и ответчиком был заключен договор займа со сроком возврата через три месяца в присутствии двух свидетелей. Однако по истечении срока Лукьянов денег не вернул.

Какое решение вынесет суд?

9. Коммерческий банк «Народный кредит» по просьбе своего клиента – предпринимателя Орлова, дал гарантийное письменное обязательство уплатить предпринимателю Круглову после поставки им Орлову товаров денежную сумму по представлении письменного требования о ее уплате.

О каком способе исполнения обязательств идет речь? Каков механизм действия?