

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Масалов Владимир Николаевич
Должность: ректор
Дата подписания: 15.06.2023 14:25:19
Уникальный программный ключ:
f31e6db16690784ab6b30e564da26971fd24641c

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЛОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ имени Н.В. ПАРАХИНА»

УТВЕРЖДАЮ



В.Н. Масалов

26 января 2023 г.

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА
(дополнительная общеразвивающая программа)**

«Бухгалтерский учет и налогообложение»
(название программы)

Разработчик программы: кафедра «Бухгалтерский учет и статистика»

1. Структура дополнительной общеобразовательной программы

1.1. Общая характеристика дополнительной общеобразовательной программы

1.1.1. Законодательные и нормативные правовые акты, в соответствии с которыми разрабатывалась программа:

- федеральный закон от 09.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (в действующей редакции);

- приказ Министерства просвещения Российской Федерации от 09.11.2018 №.196 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам», зарегистрирован в Минюсте России 29.11.2018 № 52831 (в действующей редакции);

- квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденный Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 21.08.1998 № 37 (в действующей редакции);

- федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденный приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 № 957, зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2020, регистрационный № 59425 (в действующей редакции);

- устав федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина», утвержденный приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2022 № 759;

- нормативные локальные акты ФГБОУ ВО «Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина», регламентирующие образовательную деятельность.

1.1.2. Тип дополнительной общеобразовательной программы: дополнительная общеразвивающая программа (далее – программа).

1.1.3. Программа направлена на:

- формирование и развитие творческих способностей обучающихся;

- удовлетворение индивидуальных потребностей обучающихся в интеллектуальном развитии;

- профессиональную ориентацию обучающихся;

- социализацию и адаптацию обучающихся к жизни в обществе;

- удовлетворение иных образовательных потребностей и интересов обучающихся, не противоречащих законодательству Российской Федерации, осуществляемых за пределами федеральных государственных образовательных стандартов и федеральных государственных требований.

1.1.4. Содержание дополнительной общеразвивающей программы определяется данной образовательной программой.

1.1.5. Срок обучения по программе: 72 часа за весь период обучения, который включает все виды работы обучающегося, в том числе время, отводимое на контроль качества освоения программы.

Начало и окончание срока обучения по программе может определяться договором об образовании.

1.1.6. Дополнительная общеобразовательная программа может реализовываться в течение всего календарного года, включая каникулярное время.

1.1.7. Образовательный процесс по программе организовывается в соответствии с индивидуальными учебными планами в объединениях по интересам, сформированных в группы обучающихся одного возраста или разных возрастных категорий (разновозрастные группы), являющиеся основным составом объединения (далее – объединения), а также индивидуально.

2.1.5. Расписание занятий объединения составляется для создания наиболее благоприятного режима труда и отдыха обучающихся по представлению педагогических работников с учетом пожеланий обучающихся, родителей (законных представителей) несовершеннолетних обучающихся и возрастных особенностей обучающихся.

2.2. Условия реализации программы

2.2.1. Обучение по программе осуществляется на основе договора об образовании, заключаемого с обучающимся и (или) с физическим или юридическим лицом, обязующимся оплатить обучение лица, зачисляемого на обучение.

2.2.2. Обучение осуществляется одновременно и непрерывно.

2.2.3. Местом обучения является место нахождения ФГБОУ ВО «Орловский ГАУ».

2.2.4. Обучение осуществляется в соответствии с учебным планом и календарным учебным графиком.

2.2.5. Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов и инвалидов (при наличии таких обучающихся) образовательный процесс по программе организовывается с учетом особенностей психофизического развития указанных категорий обучающихся.

2.3. Ресурсы для реализации программы

2.3.1. Университет располагает на праве собственности материально-техническим обеспечением образовательной деятельности (помещениями и оборудованием) для реализации программы в соответствии с учебным планом.

2.3.2. Помещения для проведения аудиторных и внеаудиторных (самостоятельных) занятий (кабинеты, аудитории, компьютерные классы) оснащены необходимым оборудованием и техническими средствами обучения в соответствии с учебным планом.

2.3.3. Каждый обучающийся обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде университета.

2.3.4. Педагогическая деятельность по реализации программы осуществляется лицами, имеющими среднее профессиональное или высшее образование (в том числе по направлению, соответствующему направлению программы), и отвечающими квалификационным требованиям, указанным в квалификационных справочниках, и (или) профессиональным стандартам.

2.4. Материально-технические условия реализации программы

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения
1	2	3
Учебная аудитория № 2-213: учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. 302019, Российская Федерация, Орловская область, г. Орёл, ул. Генерала Родина, 69, корпус 2	Специализированная (учебная) мебель, доска настенная, ПК – 1 шт., комплект переносного мультимедийного оборудования (ноутбук – 1 шт., экран переносной рулонный на треноге – 1 шт., проектор – 1 шт.).	Kaspersky Endpoint Security для бизнеса — Стандартный Russian Edition 2021 год

<p>Учебная аудитория № 3-309: учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации</p> <p>302028, Российская Федерация, Орловская область, г. Орёл, бульвар победы, д. 19, лит. А, А1,</p>	<p>Учебная брендированная аудитория «АО Россельхозбанк»: специализированная мебель, ноутбук – 10 шт., ПК – 1шт., принтер, проектор, экран настенный, роутер беспроводной.</p>	<p>Microsoft Office 2013 стандарт Microsoft Win SL 8.1 Russian Academic OLP версия 8.1 Kaspersky Endpoint Security для бизнеса — Стандартный Russian Edition 2021 год</p>
<p>Учебная аудитория № 3-703: учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>302028, Орловская область, г. Орёл, Бульвар Победы, д. 19, лит. А, А1, пом. 1</p>	<p>Специализированная мебель, доска настенная, кафедра, проектор - 1шт.; ноутбук - 1 шт.; экран настенный - 1 шт.</p>	
<p>Учебная аудитория № 2-213Б: учебная аудитория для самостоятельной работы</p> <p>302019, Российская Федерация, Орловская область, г. Орёл, ул. Генерала Родина, 69, корпус 2</p>	<p>Специализированная мебель, мультимедийное оборудование, интерактивная доска, ПК – 11 шт.</p>	<p>ООО "Лаборатория ММИС" визуальная студия тестирования, тестирование онлайн Microsoft Office 2010 Standard версия 2010 Microsoft Win SL 8.1 Russian Academic версия 8.1 Kaspersky Endpoint Security для бизнеса — Стандартный Russian Edition 2021 год</p>

3. Рабочие программы учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей)

3.1. Рабочая программа модуля 1 «Теория бухгалтерского учета»

3.1.1. Цель модуля: формирование и развитие компетенций по приобретению обучающимися устойчивых знаний по бухгалтерскому учету, умению вести первичный, синтетический и аналитический учет хозяйственных операций, владению навыками интерпретации бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности.

Задачей модуля является ориентация на обучение методам бухгалтерского учета и решения практических задач.

3.1.2. Тематическое содержание

Перечень тем модуля

№	Наименование тем модуля	Всего, часов	в том числе			
			Л	ПЗ	СР	ПА
1	Содержание и общая характеристика бухгалтерского учета	2	2	-	-	-
2	Предмет и метод бухгалтерского учета	4	2	2	-	-
3	Бухгалтерский баланс и балансовое обобщение информации	4	2	2	-	-
4	Система бухгалтерских счетов и двойная запись	6	2	4	-	-
ПА	Промежуточная аттестация	+	-	-	-	+
	Итого	16	8	8	-	+

Примечание:

- Л - лекции
- ПЗ – практические занятия, лабораторные занятия
- СР – самостоятельная работа

3.1.3. Требования к уровню освоения содержания модуля

В результате освоения модуля обучающийся должен:

- знать теоретические основы бухгалтерского учета;
- знать особенности нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета;
- знать порядок отражения записей на счетах;
- уметь составлять первичные документы; регистры бухгалтерского учета;
- уметь вести синтетический и аналитический учет хозяйственных операций;
- владеть навыками интерпретации бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности.

Содержание модуля

Тема 1. Содержание и общая характеристика бухгалтерского учета

Понятие, задачи бухгалтерского учета, принципы бухгалтерского учета. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ.

Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета.

Объекты бухгалтерского учета. Предмет бухгалтерского учета. Метод бухгалтерского учета. Элементы метода бухгалтерского учета.

Тема 3. Бухгалтерский баланс и балансовое обобщение информации.

Бухгалтерский баланс. Структура и содержание бухгалтерского баланса. Влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс. Четыре типа изменений в балансе.

Тема 4. Система бухгалтерских счетов и двойная запись

Понятие о счетах бухгалтерского учета, классификация счетов. Двойная запись и корреспонденция счетов. Счета синтетические и аналитические, их взаимосвязь. Забалансовые счета в бухгалтерском учете.

3.2. Рабочая программа модуля 2 «Практические аспекты бухгалтерского учета и налогообложения юридических лиц»

3.2.1. Цель модуля: формирование и развитие компетенций по приобретению знаний о порядке ведения бухгалтерского учета, налогах и сборах при разных режимах налогообложения; выработка системы умений и навыков в выборе необходимого режима и построении системы налогового учета с целью достоверного исчисления платежей в бюджет.

Задачей модуля является приобретение знаний и умений, позволяющих в дальнейшем заниматься научной и практической деятельностью.

3.2.2. Тематическое содержание

Перечень тем модуля

№	Наименование тем модуля	Всего, час	в том числе			
			Л	ПЗ	СР	ПА
1	Регистрация общества с ограниченной ответственностью и формирование его уставного капитала	4	2	2	-	-
2	Учет денежных средств	4	2	2	-	-
3	Налог на добавленную стоимость	8	4	2	2	-
4	Учет запасов	8	4	2	2	-
5	Учет основных средств и налог на имущество организаций	6	2	2	2	-
6	Учет расчетов с работниками организации и зарплатные налоги	6	2	2	2	-
7	Учет затрат, выпуска и реализации готовой продукции	8	4	2	2	-
8	Определение финансового результата, налог на прибыль организаций	6	2	2	2	-
9	Порядок исчисления и уплаты при упрощенной системе налогообложения	4	2	2	-	-
ПА	Промежуточная аттестация	+	-	-	-	+
	Итого	54	24	18	12	+

Примечание:

- Л – лекции
- ПЗ – практические занятия, лабораторные занятия
- СР – самостоятельная работа

3.2.3. Требования к уровню освоения содержания модуля

В результате освоения модуля обучающийся должен:

- знать порядок ведения бухгалтерского учета на основных отрезках деятельности фирмы;
- знать действующие системы налогообложения;
- знать порядок налогового учета при общей и упрощенной системе налогообложения;
- уметь рассчитывать экономические показатели в процессе отражения записей на счетах;
- уметь рассчитывать налоги при разных режимах налогообложения;
- уметь вести регистры налогового учета на упрощенной системе налогообложения;
- уметь вести налоговый учет на общей системе налогообложения;
- владеть навыками организации ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в экономическом субъекте.

Содержание модуля

Тема 1. Регистрация общества с ограниченной ответственностью и формирование его уставного капитала

Организационно-правовые формы юридических лиц. Сравнение ООО и ИП. Минимальный размер уставного капитала ООО. Формы внесения доли в уставный капитал ООО. Регистрационные документы. Бухгалтерские проводки при формировании уставного капитала ООО. Критерии малых, средних и крупных предприятий.

(Профессиональное образование).- ISBN 978-5-534-15137-4. - Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/519977>.

2. Проданова, Н.А. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие для вузов / Н.А. Проданова, Е.И. Зацаринная; ответственный редактор Е.И. Зацаринная. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023.- 220 с.— (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15782-6. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/509694>.

Периодические издания

1. Журнал «Учет. Налоги. Право» учредитель ООО «Акцион-пресс»

2. Вопросы экономики. - М., 2006-2022

Электронно-библиотечные системы, современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы, ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет:

1. ЭБС издательства «Юрайт» <https://biblio-online.ru/> (<http://library.orelsau.ru/els-remote-access-by-subscription.php>) (неограниченный доступ)

2. ЭБС издательства «Лань» <https://e.lanbook.com/> (<http://library.orelsau.ru/els-remote-access-by-subscription.php>) (неограниченный доступ)

3. Научная электронная библиотека eLIBRARY <https://elibrary.ru/defaultx.asp> (<http://library.orelsau.ru/els-remote-access-by-subscription.php>) (открытый доступ)

4. ЭБС «IPRbooks» <http://www.iprbookshop.ru/> (<http://library.orelsau.ru/els-remote-access-by-subscription.php>)

5. Национальный цифровой ресурс «Руконт» <https://rucont.ru/chapter/rucont> (<http://library.orelsau.ru/els-remote-access-by-subscription.php>)

6. Электронный каталог (АИБС «МАРК-SQL»): <http://library.orelsau.ru/marcweb/> (<http://library.orelsau.ru/els-remote-access-by-subscription.php>) (бессрочно)

7. Российский индекс научного цитирования (РИНЦ) — библиографическая база данных научных публикаций российских учёных на платформе eLibrary.ru ООО «Научная электронная библиотека» Режим доступа <https://elibrary.ru/> (открытый доступ)

8. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (открытый доступ)

9. Научная электронная библиотека. «КиберЛенинка». Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/> (открытый доступ)

10. Федеральный портал «Российское образование». Режим доступа: <http://www.edu.ru> (открытый доступ)

11. Федеральный образовательный портал «Единое окно доступа к образовательным ресурсам». Режим доступа: <http://window.edu.ru>.

12. Официальный сайт Министерства науки и высшего образования Российской Федерации. Режим доступа: <http://government.ru/department/388/events/> (открытый доступ)

13. Образовательный портал Орловского ГАУ на платформе eLearningServer 4G, разработчик Нурперметод <http://80.76.178.26/> срок действия – бессрочно (неограниченный доступ)

5. Оценка качества освоения программы

5.1. Внутренний мониторинг качества образования

Оценка качества освоения программы проводится в отношении:

- соответствия результатов освоения программы заявленным целям и планируемым результатам обучения;

- соответствия процедуры (процесса) организации и осуществления программы установленным требованиям к структуре, порядку и условиям реализации программы;

- способности Университета результативно и эффективно выполнять деятельность по предоставлению образовательных услуг.

Внутренний мониторинг качества образования по программе проводится в порядке, установленном локальным нормативным актом ФГБОУ ВО Орловский ГАУ.

5.2. Промежуточная аттестация

5.2.1. Предусматривается проверка знаний после завершения изучения соответствующего модуля программы.

5.2.2. Для оценки освоения отдельных модулей программы в рамках промежуточной аттестации используется система «зачтено» и «не зачтено».

5.3. Итоговая аттестация

5.3.1. Итоговая аттестация осуществляется в форме зачета после освоения всех модулей программы.

5.3.2. Итоговая аттестация проводится аттестационной комиссией, которая оценивает результат выполнения итоговой аттестации и принимает решение о выдаче обучающимся, успешно освоившим программу и прошедшим итоговую аттестацию, сертификата об обучении.

5.4. Оценочные материалы

5.4.1. Задания для промежуточной аттестации

Модуль 1 Теория бухгалтерского учета

1. Основные принципы ведения бухгалтерского учета
2. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета
3. Объекты бухгалтерского учета
4. Элементы метода бухгалтерского учета
5. Понятие и структура бухгалтерского баланса
6. Типы хозяйственных операций и их влияние на бухгалтерский баланс
7. Классификация счетов бухгалтерского учета
8. Активные счета бухгалтерского учета
9. Пассивные счета бухгалтерского учета
10. Алгоритм составления проводок

Тесты для промежуточной аттестации

1. Основным для бухгалтерского учета является измеритель:
 - а) денежный
 - б) трудовой
 - в) натуральный
2. Особенностью бухгалтерского учета является отражение хозяйственных процессов:
 - а) прерывно
 - б) непрерывно
 - в) на 1-е число месяца
3. Перечисление денежных средств с расчетного счета поставщику будет оформлено следующей корреспонденцией счетов:
 - а) Дт 50 Кт 62
 - б) Дт 60 Кт 51
 - в) Дт 62 Кт 51
4. Выдача денежных средств из кассы под отчет работнику организации оформляется бухгалтерской записью:
 - а) Дт 50 Кт 71

- б) Дт 71 Кт 50
- в) Дт 71 Кт 51

5. Начисленная заработная плата работникам, непосредственно занятым обслуживанием производства, отражается по дебету счета:

- а) 23 «Вспомогательные производства»
- б) 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
- в) 25 «Общепроизводственные расходы»

6. Начисление амортизации по объектам основных средств, обслуживающих управленческие структуры организации, отражается в учете:

- а) Дт 01 Кт 02
- б) Дт 02 Кт 25
- в) Дт 26 Кт 02

7. Оприходованы материалы, оставшиеся в результате ликвидации объекта основных средств. В бухгалтерском учете операция отражается проводкой:

- а) Дт 10 Кт 91
- б) Дт 10 Кт 84
- в) Дт 10 Кт 99

8. Имущество организации группируется по:

- а) новизне, частоте использования и ценности
- б) назначению, важности для организации и способу начисления амортизации
- в) составу, функциональной роли и источникам образования

9. После окончания срока полезного использования амортизация:

- а) перестает начисляться
- б) начисляется в меньшем размере
- в) начисляется в прежнем размере, но реже

10. К элементам метода бухгалтерского учета относятся:

- а) документирование, инвентаризация, оценка, калькуляция, счета, двойная запись, баланс, отчетность
- б) дебет, кредит, прибыль, убытки, баланс, активы, пассивы
- в) синтетический и аналитический учет, активные и пассивные счета

11. Под методом бухгалтерского учета понимают:

- а) действующее законодательство в сфере бухгалтерского учета
- б) совокупность способов и приемов, помогающих познавать объекты (предметы) бухгалтерского учета
- в) способ ведения бухгалтерского учета в организации.

12. Предметом бухгалтерского учета является:

- а) финансово-хозяйственная деятельность организации
- б) пополнение денежных фондов организации
- в) правильный расчет налогов в пользу бюджета

13. Укажите понятие, не имеющее отношение к бухгалтерскому балансу:

- а) хозяйственная операция
- б) внеоборотные активы
- в) отложенные налоговые обязательства

14. Раздел 3 плана счетов РФ называется:

- а) готовая продукция и товары
- б) затраты на производство
- в) производственные запасы

15. На основании каких первичных документов и регистров осуществляется запись по синтетическому счету 51 «Расчетные счета»?

- а) платежные поручения, выписки с расчетных счетов
- б) товарно-транспортные накладные, справки от поставщиков
- в) выписки с расчетных счетов, учетные карточки

16. В активе баланса отражают:

- а) долгосрочные и краткосрочные обязательства
- б) капитал и резервы, внеоборотные активы
- в) оборотные и внеоборотные активы

17. По способу включения в себестоимость затраты на производство могут быть:

- а) условно-постоянными и условно-переменными
- б) обязательными и вменными
- в) прямыми и косвенными

18. Что такое инвентаризация?

- а) сверка учетных записей с фактическим наличием имущества
- б) проверка наличия и состояния материальных ценностей организации
- в) проверка имущества с целью определения фактического физического износа и дальнейшего перерасчета амортизации

19. Статья баланса это:

- а) строка актива или пассива баланса, отражающая остаток вида хозяйственных средств или источника их образования на определенную дату
- б) раздел баланса, отражающий источники формирования уставного капитала
- в) группа активов или пассивов, которые подлежат налогообложению

20. Денежные средства отражаются в балансе в составе:

- а) необоротных активов
- б) оборотных активов
- в) собственного капитала

Ключ ответов на тесты

№ теста	ответ		№ теста	ответ		№ теста	ответ
1	а		7	а		14	б
2	б		8	в		15	а
3	б		9	а		16	в
4	б		10	а		17	в
5	в		11	б		18	а
6	в		12	а		19	а
			13	а		20	б

Модуль 2. Практические аспекты бухгалтерского учета и налогообложения юридических лиц

1. Первичный и синтетический учет наличных денежных средств.

2. Первичный и синтетический учет безналичных денежных средств.
3. Синтетический учет расчетов с контрагентами.
4. Учет расчетов с персоналом по оплате труда.
5. Учет расчетов по налогам и сборам.
6. Учет движения основных средств и нематериальных активов.
7. Учет запасов.
8. Учет затрат на производство.
9. Учет реализации готовой продукции и определения финансового результата.
10. Существующие системы налогообложения.
11. Особенности применения УСН.
12. Объекты налогообложения при УСН.
13. Налоговые ставки при УСН.
14. Порядок исчисления и уплаты налога при УСН.
15. Особенности ведения Книги учета доходов и расходов при УСН.
16. Особенности исчисления и уплаты НДС.
17. Особенности ведения налогового учета по НДС.
18. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль.
19. Особенности ведения налогового учета по налогу на прибыль.

Тесты для промежуточной аттестации.

1. Выберите верное ограничение для возможности применения УСН:
 - а) количество сотрудников менее 100 человек
 - б) количество сотрудников менее 50 человек
 - в) доход менее 250 млн. руб.
2. Долгосрочное страхование жизни работников для целей исчисления налога на прибыль относится к расходам:
 - а) прочим
 - б) на оплату труда
 - в) внереализационным
3. Минимальная ставка налога при упрощенной системе налогообложения применяется:
 - а) если исчисленный налог по ставке 15% меньше одного процента от выручки
 - б) если исчисленный налог по ставке 15% меньше двух процентов от выручки
 - в) если исчисленный налог по ставке 15% меньше пяти процентов от выручки
4. Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на:
 - а) сумму полученного убытка
 - б) величину транспортного налога
 - в) сумму взносов в ПФР
5. Упрощенная система налогообложения заменяет уплату:
 - а) налога на прибыль, НДС и налога на имущество
 - б) налога на прибыль, НДС и транспортного налога
 - в) налога на прибыль, НДС и НДФЛ
6. Максимальный размер выручки для использования упрощенной системы налогообложения за год составляет:
 - а) 200 млн. рублей
 - б) 100 млн. рублей
 - в) 300 млн. рублей

7. Какая общая налоговая ставка применяется при базе налогообложения «доходы - расходы»?
- а) 20%
 - б) 15%
 - в) 5 %
8. Какая налоговая ставка применяется при базе налогообложения «доходы - расходы», если сумма полученных доходов за отчетный период составила 190 млн. рублей?
- а) 20%
 - б) 15%
 - в) 5 %
9. Какая система (или режим) налогообложения может быть только у ИП и не может быть у ООО:
- а) общая система налогообложения
 - б) ПСН
 - в) УСН
10. При УСН «доходы минус расходы» материалы списываются в расходы при условии:
- а) их оплаты и оприходования
 - б) их оплаты, оприходования и списания в производство
 - в) их оплаты
11. Налоговая ставка при ПСН составляет:
- а) 6%
 - б) 13%
 - в) 7%
12. Предприятие розничной торговли, работающей на ПСН, приобрело в январе товары на сумму 15 000 рублей, в том числе НДС. Сумма НДС, которая будет принята как налоговый вычет по данной операции:
- а) 500 рублей
 - б) 2700 рублей
 - в) 0 рублей
13. Налоговым периодом по ПСН является:
- а) год
 - б) месяц
 - в) период, на который выдан патент
14. Не применяется система налогообложения в виде ПСН в отношении:
- а) транспортных услуг
 - б) производства
 - г) парикмахерских услуг
15. Размер налога при ПСН может быть уменьшен на сумму страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию при наличии наемных сотрудников не более чем:
- а) на 10%
 - б) на 30%
 - в) на 50%

16. Индивидуальный предприниматель обязан вести бухгалтерский учет при следующей системе налогообложения:

- а) ОСНО
- б) УСН
- в) вообще не ведут учет

Ключ ответов на тесты

№ теста	ответ		№ теста	ответ		№ теста	ответ
1	а		7	б		12	в
2	б		8	а		13	в
3	а		9	б		14	б
4	в		10	а		15	в
5	а		11	а		16	в
6	а						

5.4.2. Задания для итоговой аттестации

А) Дайте ответ на вопрос:

1. Основные принципы ведения бухгалтерского учета.
2. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета.
3. Объекты бухгалтерского учета.
4. Элементы метода бухгалтерского учета.
5. Понятие и структура бухгалтерского баланса.
6. Классификация счетов бухгалтерского учета.
7. Алгоритм составления проводок.
8. Первичный и синтетический учет наличных денежных средств.
9. Первичный и синтетический учет безналичных денежных средств.
10. Синтетический учет расчетов с контрагентами.
11. Учет расчетов с персоналом по оплате труда.
12. Учет движения основных средств и нематериальных активов.
13. Учет запасов.
14. Учет затрат на производство.
15. Учет реализации готовой продукции и определения финансового результата.
16. Существующие системы налогообложения.
17. Понятие и принципы налогового учета.
18. Особенности применения УСН. Объекты налогообложения при УСН.
19. Налоговые ставки при УСН.
20. Порядок исчисления и уплаты налога при УСН.
21. Особенности ведения Книги учета доходов и расходов при УСН.
22. Особенности исчисления и уплаты НДС.
23. Особенности ведения налогового учета по НДС.
24. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль.
25. Особенности ведения налогового учета по налогу на прибыль.

Б) Перечень практических заданий

Задание 1. Рассчитать сумму НДС к уплате, если предприятие розничной торговли закупило товар по ценам поставщика с НДС на сумму 400 тыс. руб., реализовало их за 500 тыс. руб. в том числе НДС.

Задание 2. Определить допустимую сумму для признания по налогу на прибыль представительских расходов при выручке 20 000 000 рублей и затратах на оплату труда 2 000 000 рублей.

Задание 3. Определите сумму налога на профессиональный доход за месяц, если Петров В.В. является плательщиком НПД с 01.01.2021 года. Он занимается фотосъемкой. В январе 2021 года Петров В.В. оказал услуг физическим лицам на общую сумму 60 000 руб.

Задание 4. Определите стоимость патента по грузоперевозкам на 2023 год, если известно, что у ИП имеется один автомобиль и потенциальный доход на год на 1 единицу транспортного средства составил 355 000 руб.

Задание 5. Определить по имеющимся данным таблицы налог при УСН с объектом «доходы минус расходы».

Таблица – Показатели деятельности предприятия за год

Период	Доход, руб.	Расход, руб.
2022 год	49 000 000	10 000 000

Задание 6. Определите авансовый платеж по налогу на прибыль по итогам полугодия, если по итогам 1 квартала сумма прибыли составила 90000 рублей, авансовый платеж по налогу на прибыль составил 18000 рублей. По итогам полугодия нарастающим итогом сумма прибыли составила 150000 рублей.

Задание 7. Предприятие имеет следующие показатели (таблица). Определите налог при УСН с объектов «доходы минус расходы».

Таблица – Показатели деятельности предприятия за год

Период	Доход, руб.	Расход, руб.
2022 год	49 000 000	49 000 000

Задание 8. Определите авансовый платеж по УСН (объект «доходы») за первый квартал, если ИП Кузьмин А. С., имеющий работников, имеет следующие показатели (таблица).

Таблица – Показатели деятельности ИП за год

Период	Доход, руб.	Уплаченные страховые взносы (в т. ч. за работников и фиксированный взнос ИП), руб.	Выплаты больничных за счет работодателя, руб.
1 квартал 2022 года	11 000 000	100 000	26 000

Задание 9. Определите НДС с суммы предоплаты, если организация-исполнитель получила от заказчика аванс в счет предстоящего выполнения работ в размере 360000 руб. Операции фирмы облагаются по ставке 20%.

Задание 10. ООО «Гранд» приобрело две микроволновые печи по цене 4 200 руб. за штуку, в том числе НДС - 700 руб. Общая стоимость микроволновых печей составила 8 400 руб., в том числе НДС - 1 400 руб. ООО «Гранд» ведет учет товаров по продажным ценам. Торговая наценка на одну микроволновую печь установлена в размере 900 руб. Составить бухгалтерские проводки по данным операциям.

Задание 11. Определить обороты и остатки по расчетному счету (сальдо конечное):

а) остаток денежных средств на начало месяца составил 3000000 руб.

б) за расчетный месяц проведены следующие хозяйственные операции

- 1) 10/XX получены с расчетного счета и оприходованы в кассе деньги – 1000000 руб.
- 2) 15/XX погашена задолженность поставщикам 800000 руб.
- 3) 15/XX перечислено налогов в бюджет 600000 руб.
- 4) 20/XX перечислены денежные средства по месту нахождения подотчетного лица 8400 руб.
- 5) 21/XX перечислены с расчетного счета и оприходованы в кассе деньги 200000 руб.
- 6) за расчетный период зачислена на расчетный счет выручка от реализации 1200000 руб.

Задание 12. Предприятие приобрело транспортное средство в АО «Старт» стоимостью 1 180 000 руб., в том числе НДС 20 %. Доставку осуществляла транспортная организация. Стоимость услуг по доставке составила 29 500 руб., включая НДС 20 %. Монтаж осуществлялся подрядным способом. Стоимость услуг по договору подряда составила 23 600 руб., включая НДС. Определить первоначальную стоимость основного средства. Счета АО «Старт» и транспортной организации оплачены. Транспортное средство введено в эксплуатацию.

Задание 13. Предприятие приобрело для управленческих нужд транспортное средство в АО «Старт» стоимостью 1 500 000 руб. Оно будет использоваться в течение 7 лет. Начислить амортизацию линейным способом и написать бухгалтерские проводки.

Задание 14. Первоначальная стоимость витрины 545 328 руб. По техническим характеристикам витрина может использоваться 7 лет. Ликвидационная стоимость витрины 5256 руб. Начислить амортизацию методом уменьшаемого остатка, если повышающий коэффициент равен 2. Написать корреспонденцию счетов.

Задание 15. В конце июня организация получила заем в сумме 400 000 руб. сроком на 4 месяца под 19 % годовых. Проценты начисляются и перечисляются заимодавцу в конце каждого месяца. Сумма основного долга возвращается в конце августа. Составить бухгалтерские проводки и указать регистры бухгалтерского учета.

Задание 16. Рассчитайте сальдо по счету 90.9, если кредитовый оборот по счету 90.1 – 1 416 000 руб.; дебетовый оборот по счету 90.2 – 900 000 руб., дебетовый оборот по счету 90.3 216 000 руб., дебетовый оборот по счету 90.4 – 250 000 руб.

Задание 17. Определить сумму денежных расходов предприятия, которая необходима для уплаты взносов во внебюджетные фонды и НДФЛ, если работникам предприятия, занятым в основном производстве, начислена заработная плата в размере 121 458 руб. Написать бухгалтерские проводки.

Задание 18. Рассчитать сальдо прочих доходов и расходов, если на предприятии доход от продажи основных средств 590 000 руб., в том числе НДС, остаточная стоимость основных средств 450 000 руб., получен штраф от поставщика за просроченную поставку товаров в размере 2500 руб. и уплачены пени банку за просроченный платеж по кредиту в размере 5100 руб.

Задание 19. Покупателю отгружена продукция на сумму 2 478 000 руб., в том числе НДС 20 %. Фактическая себестоимость отгруженной продукции 1 900 000 руб., расходы на рекламу 52 000 руб., расходы по упаковке товара 4600 руб. Определить финансовый результат, написать бухгалтерские проводки.

Задание 20. Предприятие учитывает готовую продукцию с применением счета 40 «Выпуск продукции». Определить фактическую производственную себестоимость готовой продукции и отклонение фактической производственной себестоимости, если остаток незавершенного производства на начало месяца 18 000 руб. Затраты на выпуск продукции за месяц 1 410 700 руб. Остаток незавершенного производства на конец месяца 145 250 руб. За текущий месяц выпущено 60 изделий. Учетная цена одного изделия 19 500 руб. Написать бухгалтерские проводки.

5.5. Критерии оценивания

5.5.1. Промежуточная аттестация

Оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если он демонстрирует содержательный и логично выстроенный ответ, ориентируется в различных теоретических и практических подходах к проблеме, а также, если набирает 60% и более от максимального количества баллов по тесту.

Оценка «не зачтено» выставляется обучающемуся, если он не раскрывает содержание вопроса и демонстрирует отсутствие знаний по изучаемому курсу, а также если набирает количество баллов менее 60% от максимального количества баллов по тесту.

5.5.2. Итоговая аттестация

Оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если он демонстрирует содержательный и логично выстроенный ответ, ориентируется в различных теоретических и практических подходах к проблеме, качественно проводит анализ необходимых материалов и без замечаний выполняет практическое задание.

Оценка «не зачтено» выставляется обучающемуся, если он не раскрывает содержание вопроса, демонстрирует отсутствие знаний по изучаемому курсу и не выполняет практическое задание.

5.5.3. Программа считается освоенной, если успешно пройдена итоговая аттестация.

Составитель программы:
Гамидова Н.Г., к.э.н., доцент

Программа рассмотрена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет и статистика»
протокол № 7 от «17» января 2023 г.

Заведующий кафедрой
Сидоренко О.В., д. э. н., доцент

Программа рассмотрена на Ученом совете ФГБОУ ВО Орловский ГАУ
протокол № 8 от «26» января 2023 г.

Согласовано:

Ученый секретарь Ученого совета



Сидоренко О. В.

Директор
Института развития сельских территорий
и дополнительного образования



Савкин В. И.