

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Финансовый и налоговый учет коммерческих организаций

Код модуля
1163620(1)

Модуль
Учет и отчетность коммерческих организаций

Екатеринбург

Оценочные материалы составлены автором(ами):

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Ученая степень, ученое звание	Должность	Подразделение
1	Синянская Елена Рудольфовна	кандидат экономических наук, доцент	Доцент	финансового и налогового менеджмента

Согласовано:

Управление образовательных программ

И.Ю. Русакова

Авторы:

- Синянская Елена Рудольфовна, Доцент, финансового и налогового менеджмента

1. СТРУКТУРА И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ **Финансовый и налоговый учет коммерческих организаций**

1.	Объем дисциплины в зачетных единицах	5	
2.	Виды аудиторных занятий	Лекции Практические/семинарские занятия	
3.	Промежуточная аттестация	Экзамен Курсовая работа	
4.	Текущая аттестация	Контрольная работа	1
		Домашняя работа	1

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ (ИНДИКАТОРЫ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ **Финансовый и налоговый учет коммерческих организаций**

Индикатор – это признак / сигнал/ маркер, который показывает, на каком уровне обучающийся должен освоить результаты обучения и их предъявление должно подтвердить факт освоения предметного содержания данной дисциплины, указанного в табл. 1.3 РПМ-РПД.

Таблица 1

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения (индикаторы)	Контрольно-оценочные средства для оценивания достижения результата обучения по дисциплине
1	2	3
ПК-21 -Способен организовывать и осуществлять бухгалтерский учет организации, формировать ее финансовую отчетность, анализировать ее деятельность Способен выполнять аудиторские задания, организовывать и осуществлять внутренний аудиторский контроль организации	З-1 - Знать нормативные требования и методы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности З-2 - Знать специализированные поисковые системы в области бухгалтерского и налогового учета и аудита П-1 - Владеть навыками заполнения форм финансовой отчетности и анализа ее основных показателей П-2 - Владеть навыками работы в программе «1С Предприятие» У-1 - Уметь на основании первичных документов заполнять учетные регистры,	Домашняя работа Контрольная работа Курсовая работа Лекции Практические/семинарские занятия Экзамен

	составлять финансовую отчетность и анализировать ее показатели У-2 - Уметь пользоваться специализированными программными продуктами	
ПК-23 -Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, формировать налоговую отчетность и обосновывать решения в области налогового планирования организации	З-1 - Знать нормативные требования и методы ведения налогового учета и составления налоговых деклараций П-1 - Владеть навыками заполнения форм налоговых деклараций и анализа их основных показателей У-1 - Уметь на основании первичных документов заполнять учетные налоговые регистры, составлять налоговую отчетность и анализировать ее показатели	Домашняя работа Контрольная работа Курсовая работа Лекции Практические/семинарские занятия Экзамен

3. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ В БАЛЬНО-РЕЙТИНГОВОЙ СИСТЕМЕ (ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА БРС)

3.1. Процедуры текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Лекции: коэффициент значимости совокупных результатов лекционных занятий – 0.50		
Текущая аттестация на лекциях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>работа на занятиях</i>	5,16	30
<i>контрольная работа</i>	5,10	70
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.50		
Промежуточная аттестация по лекциям – экзамен		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.50		
2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.50		
Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>работа на занятиях</i>	5,16	20
<i>самостоятельность выполнения заданий на практиках</i>	5,16	30
<i>домашняя работа</i>	5,15	50

Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям– 1.00		
Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям–нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям– 0.00		
3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий –не предусмотрено		
Текущая аттестация на лабораторных занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям -не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям –нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено		
4. Онлайн-занятия: коэффициент значимости совокупных результатов онлайн-занятий –не предусмотрено		
Текущая аттестация на онлайн-занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по онлайн-занятиям -не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по онлайн-занятиям –нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по онлайн-занятиям – не предусмотрено		

3.2. Процедуры текущей и промежуточной аттестации курсовой работы/проекта

Текущая аттестация выполнения курсовой работы/проекта	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
выполнение задания по курсовой работе	5,15	100
Весовой коэффициент текущей аттестации выполнения курсовой работы/проекта– 0.6		
Весовой коэффициент промежуточной аттестации выполнения курсовой работы/проекта– защиты – 0.4		

4. КРИТЕРИИ И УРОВНИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

4.1. В рамках БРС применяются утвержденные на кафедре/институте критерии (признаки) оценивания достижений студентов по дисциплине модуля (табл. 4) в рамках контрольно-оценочных мероприятий на соответствие указанным в табл.1 результатам обучения (индикаторам).

Таблица 4

Критерии оценивания учебных достижений обучающихся

Результаты обучения	Критерии оценивания учебных достижений, обучающихся на соответствие результатам обучения/индикаторам
----------------------------	---

Знания	Студент демонстрирует знания и понимание в области изучения на уровне указанных индикаторов и необходимые для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Умения	Студент может применять свои знания и понимание в контекстах, представленных в оценочных заданиях, демонстрирует освоение умений на уровне указанных индикаторов и необходимых для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Опыт /владение	Студент демонстрирует опыт в области изучения на уровне указанных индикаторов.
Другие результаты	Студент демонстрирует ответственность в освоении результатов обучения на уровне запланированных индикаторов. Студент способен выносить суждения, делать оценки и формулировать выводы в области изучения. Студент может сообщать преподавателю и коллегам своего уровня собственное понимание и умения в области изучения.

4.2 Для оценивания уровня выполнения критериев (уровня достижений обучающихся при проведении контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля) используется универсальная шкала (табл. 5).

Таблица 5

Шкала оценивания достижения результатов обучения (индикаторов) по уровням

Характеристика уровней достижения результатов обучения (индикаторов)				
№ п/п	Содержание уровня выполнения критерия оценивания результатов обучения (выполненное оценочное задание)	Шкала оценивания		
		Традиционная характеристика уровня		Качественная характеристика уровня
1.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты в полном объеме, замечаний нет	Отлично (80-100 баллов)	Зачтено	Высокий (В)
2.	Результаты обучения (индикаторы) в целом достигнуты, имеются замечания, которые не требуют обязательного устранения	Хорошо (60-79 баллов)		Средний (С)
3.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты не в полной мере, есть замечания	Удовлетворительно (40-59 баллов)		Пороговый (П)
4.	Освоение результатов обучения не соответствует индикаторам, имеются существенные ошибки и замечания, требуется доработка	Неудовлетворительно но (менее 40 баллов)	Не зачтено	Недостаточный (Н)
5.	Результат обучения не достигнут, задание не выполнено	Недостаточно свидетельств для оценивания		Нет результата

5. СОДЕРЖАНИЕ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

5.1. Описание аудиторных контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля

5.1.1. Лекции

Самостоятельное изучение теоретического материала по темам/разделам лекций в соответствии с содержанием дисциплины (п. 1.2. РПД)

5.1.2. Практические/семинарские занятия

Примерный перечень тем

1. Учет имущества организации (основные средства, запасы, НМА, денежные средства, дебиторская задолженность)
2. Учет обязательств организации (заемные средства, кредитроская задолженность)
3. Учет собственного капитала
4. Учет затрат на производство и реализацию
5. Учет доходов, расходов и финансовых результатов

Примерные задания

Задача по теме Основные средства

Приобрели основное средство за 180000 включая НДС

Затраты на доставку 24000 включая НДС

Затраты на монтаж: зарплата + взносы 30000

Определить первоначальную стоимость

Определить сумму амортизации за месяц, если она начисляется линейным методом и срок полезного использования 3 года

Определить суммы, которые должны стоять в балансе по строке «Основные средства» за 1 квартал, если объект поставлен на учет в январе

Написать проводки по всем операциям

Задача по теме МПЗ

Остаток товаров на складе на начало месяца 100 шт. по 1000 руб.

Приобретен в течение месяца такой же товар:

200 шт. по 900 руб. включая НДС

300 шт. по 1300 руб. включая НДС

Продано за месяц 400 шт.

Определить остаток на складе и сумму проданного товара 1) методом средней себестоимости, 2) методом ФИФО

Написать проводки по всем операциям

Задача по теме себестоимость готовой продукции

Материальные затраты на 1 вид продукции 100

На 2 вид продукции 200

На управленческие расходы 50

Заработная плата + взносы на 1 вид продукции 200

На 2 вид продукции 500
На управленческие расходы 300
Прочие расходы и амортизация на 1 вид продукции 300
На 2 вид продукции 100
На управленческие расходы 500
Распределить косвенные расходы пропорционально общей сумме прямых затрат и определить себестоимость каждого вида продукции
Написать проводки по всем операциям

Задача по теме Прибыль от продаж
Себестоимость 1 единицы готовой продукции 100
Остаток на складе 200 шт., получено из производства 300 шт. продано 400 шт. по цене 180 (включая НДС)
Расходы на продажу (всего) 12000, включая НДС
Определить чистую прибыль
Написать проводки по всем операциям

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2. Описание внеаудиторных контрольно-оценочных мероприятий и средств текущего контроля по дисциплине модуля

Разноуровневое (дифференцированное) обучение.

Базовый

5.2.1. Контрольная работа

Примерный перечень тем

1. Учет основных средств
2. Учет дебиторской и кредиторской задолженности
3. Учет запасов
4. учет денежных средств
5. Учет затрат на оплату труда

Примерные задания

1. Какой из 4 видов допущений говорит о том, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место?

- А) Допущение непрерывности деятельности
- Б) Допущение имущественной обособленности
- В) Допущение последовательности применения учетной политики
- Г) Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности

2. Что не является условием отнесения актива к основным средствам в соответствии с ФСБУ 6/2020?

А) Объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации

Б) Объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока, продолжительностью свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев

В) Организация не предполагает последующей перепродажи данного объекта

3. По какой стоимости амортизируемое имущество принимается к учету?

А) По первоначальной

Б) По остаточной

В) По стоимости чистых активов

4. Оценка выбывающих материально-производственных запасов в бухгалтерском учете не может производиться по:

А) По методу ФИФО

Б) По методу ЛИФО

В) По средней себестоимости

5. Не признаются расходами:

А) стоимость материалов переданных в производство

Б) сумма начисленной заработной платы

В) выбытие активов в связи с приобретением внеоборотных активов

Г) суммы, направленные на ремонт и содержание оборудования

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2.2. Домашняя работа

Примерный перечень тем

1. Калькулирование себестоимости продукции и ее учет

2. Учет расходов на продажу

3. Учет финансовых результатов по основному виду деятельности

4. Учет финансовых результатов от прочих доходов и расходов

5. Учет чистой и нераспределенной прибыли

Примерные задания

1. Сделать расчеты по хозяйственным операциям с учетом сальдо начального.

Заполнить формы отчетности по этим операциям

Сальдо начальное:

Основные средства 100000

Амортизация ОС 20000

Уставный капитал 10000

Материальные запасы 50000

Расчетный счет 30000

Долгосрочные кредиты 80000

Убыток прошлых лет 5000

Задолженность по зарплате 100000

Задолженность в соц. фонды 30000

Задолженность по НДС 10000

Задолженность покупателей 65000

Туристическая фирма занимается организацией экскурсий

Операции за месяц:

Транспортные услуги для проведения экскурсий (включая НДС) 280000

Услуги по содержанию офиса (аренда, интернет, коммунальные платежи), включая НДС 120000

Начислена з/пл работникам офиса 500000

Начислены взносы в социальные фонды

Начислен НДСЛ

Начислена амортизация основных средств за месяц из расчета, что срок полезного использования 4 года

Отражены услуги экскурсоводов, оказанные специализированной организацией (включая НДС) 60000

Отражены командировочные расходы сотрудника офиса, сопровождающего экскурсии 10000

Начислены проценты по кредиту банка 8000

Начислен налог на имущество 2000

Добавить операции по оплате задолженностей, необходимые по мнению студента

2. Предприятие гостиничного бизнеса. В гостинице 10 номеров люкс (площадь 15м²) и 50 стандартных 2х-местных номеров (площадь 8м²).

Прямые затраты на один 2х-местный номер 800 руб./сут., на номер люкс - 1500 руб./сут.

Общая сумма косвенных расходов по гостинице за месяц:

Зарплата 300000 + страховые взносы,

амортизация основных средств 3000,

услуги сторонних организаций 72000 (включая НДС)

Косвенные расходы распределяются с учетом полной загрузки номеров пропорционально площади помещений. Планируемая прибыль по номерам люкс 10%, по стандартным номерам 24%.

1) Определить цену реализации каждого вида номеров покупателям.

2) Рассчитать чистую прибыль гостиницы за месяц с учетом загрузки стандартных номеров 34 % и номеров люкс 74%.

3) Определить НДС к уплате

3) Рассчитать по этим же исходным данным, величину налога по УСН, если гостиница является малым предприятием

LMS-платформа – не предусмотрена

5.3. Описание контрольно-оценочных мероприятий промежуточного контроля по дисциплине модуля

5.3.1. Экзамен

Список примерных вопросов

1. Учет основных средств

2. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

3. Учет запасов

4. учет денежных средств

5. Учет затрат на оплату труда

6. Калькулирование себестоимости продукции и ее учет

7. Учет расходов на продажу
 8. Учет собственного капитала
 9. Учет финансовых результатов по основному виду деятельности
 10. Учет финансовых результатов от прочих доходов и расходов
 11. Учет чистой и нераспределенной прибыли
 12. Особенности учета доходов на промышленных предприятиях
 13. Особенности учета расходов на промышленных предприятиях
 14. Особенности учета доходов при выполнении работ и оказании услуг
 15. Особенности учета расходов при выполнении работ и оказании услуг
 16. Особенности учета доходов в торговле
 17. Особенности учета расходов в торговле
 18. Учет расчетов по НДС
 19. Учет расчетов по налогу на прибыль
 20. Основные направления взаимосвязи финансового и налогового учета
 21. Учетная политика организации
 22. Учет вложений во внеоборотные активы
 23. Особенности учета затрат при нормативном методе
 24. Особенности учета затрат при позаказном и попередельном методах
 25. Особенности учета затрат по методам стандарт-кост и директ-кост
- LMS-платформа – не предусмотрена

5.3.2. Курсовая работа

Примерный перечень тем

1. Особенности финансового и налогового учета в определенном виде деятельности (торговля, промышленное производство, выполнение работ, оказание услуг) на примере предприятия или отраслевых требований к учету
2. Формирование себестоимости продукции на счетах бухгалтерского и налогового учета
3. Формирование финансовых результатов на счетах бухгалтерского и налогового учета
4. Сравнительная характеристика калькулирования затрат для целей бухгалтерского учета и налогообложения
5. Особенности бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса

5.4 Содержание контрольно-оценочных мероприятий по направлениям воспитательной деятельности

Направление воспитательной деятельности	Вид воспитательной деятельности	Технология воспитательной деятельности	Компетенция	Результаты обучения	Контрольно-оценочные мероприятия
Формирование социально-значимых ценностей	учебно-исследовательская, научно-исследовательская целенаправленная работа с	Технология самостоятельной работы	ПК-23	У-1	Домашняя работа Курсовая работа Практические/семинарские занятия

	информацией для использования в практических целях				
--	--	--	--	--	--