



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова»



УТВЕРЖДАЮ
Директор ИЭиУ
Н.Р. Балынская

21.02.2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ПРАКТИКУМ ПО ФИНАНСОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ И УЧЕТУ

Направление подготовки (специальность)
38.04.01 ЭКОНОМИКА

Направленность (профиль/специализация) программы
Экономика, бухгалтерский учет и налоги для бизнеса

Уровень высшего образования - магистратура
Программа подготовки - академический магистратура

Форма обучения
очная

Институт/ факультет	Институт экономики и управления
Кафедра	Экономики
Курс	2
Семестр	3

Магнитогорск
2020 год

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 ЭКОНОМИКА (уровень магистратуры) (приказ Минобрнауки России от 30.03.2015 г. № 321)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Экономики
17.02.2020, протокол № 3

Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа одобрена методической комиссией ИГиУ
21.02.2020 г. протокол № 3

Председатель _____ Н.Р. Бальнская

Рабочая программа составлена:

доцент кафедры Экономики, канд. экон. наук
_____ Т.В. Козлова

Рецензент:

Директор Южно-Уральского филиала ПАО «САК «Энергогарант» , канд. филос.
наук _____ С.В. Мальцев

Лист актуализации рабочей программы

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2021 - 2022 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2022 - 2023 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

1 Цели освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения курса «Практикум по финансовому планированию и учету» является получение компетенций в области практики планирования финансовой организации, составления бюджетов, осуществления финансового учета для умения готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне; анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов; составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом.

2 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина «Практикум по финансовому планированию и учету» входит в вариативную часть учебного плана образовательной программы.

Для изучения дисциплины необходимы знания (умения, владения), сформированные в результате изучения дисциплин/практик:

Экономика организации

Налоги и налоговая политика

Бухгалтерский финансовый учет

Учебная - практика по получению первичных профессиональных умений и навыков

Знания (умения, владения), полученные при изучении данной дисциплины будут необходимы для изучения дисциплин/практик:

Производственная - практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности

Производственная - преддипломная практика

Бизнес-планирование

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Подготовка к защите и защита выпускной квалификационной работы

3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля) и планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины (модуля) «Практикум по финансовому планированию и учету» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения
ПК-8 способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	
Знать	методы финансового планирования; элементы налогообложения для аналитических материалов для налогового планирования; методы бюджетирования; методы финансового учета
Уметь	готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне; рассчитывать доходы и расходы организации; составлять кассовый план; составлять бюджет; отражать факты хозяйственной жизни в финансовом учете

Владеть	<p>навыками работы в ПО;</p> <p>навыками работы с другими подразделениями;</p> <p>навыками работы в бухгалтерскими данными для аналитических материалов</p>
ПК-9 способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	
Знать	<p>источники информации для расчета доходов и расходов;</p> <p>источники информации в виде финансовой отчетности;</p> <p>методы оценки доходов и расходов</p>
Уметь	<p>анализировать доходы и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов;</p> <p>анализировать расходы и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов;</p> <p>использовать данные финансового учета для анализа показателей</p>
Владеть	<p>навыками работы в ПО;</p> <p>навыками работы с другими подразделениями;</p> <p>навыками работы в бухгалтерскими данными для аналитических материалов</p>
ПК-10 способностью составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом	
Знать	<p>методы прогнозирования основных социально-экономических показателей деятельности предприятия;</p> <p>методы прогнозирования основных социально-экономических показателей отрасли;</p> <p>методы прогнозирования основных социально-экономических показателей региона;</p> <p>отличия планов от прогнозов</p>
Уметь	<p>составлять прогноз основных показателей деятельности предприятия в части доходов;</p> <p>составлять прогноз основных показателей деятельности предприятия в части расходов, в том числе налоговых;</p> <p>составлять прогноз основных социально-экономических показателей отрасли;</p> <p>составлять прогноз основных социально-экономических показателей региона и экономики в целом;</p> <p>находить информацию в данных финансового учета</p>
Владеть	<p>навыками работы в ПО;</p> <p>навыками работы с другими подразделениями;</p> <p>навыками работы в бухгалтерскими данными для аналитических материалов</p>

4. Структура, объём и содержание дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц 144 акад. часов, в том числе:

- контактная работа – 22,1 акад. часов;
- аудиторная – 22 акад. часов;
- внеаудиторная – 0,1 акад. часов;
- самостоятельная работа – 121,9 акад. часов.

Форма аттестации - зачет с оценкой

Раздел/ тема дисциплины	Семестр	Аудиторная контактная работа (в акад. часах)			Самостоятельная работа студента	Вид самостоятельной работы	Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Код компетенции
		Лек.	лаб. зан.	практ. зан.				
1. Финансовое планирование								
1.1 Планирование доходов организации	3		3/ИИ		27,9	Решение задач по расчету и анализу доходов организации. Построение уравнений регрессии. Прогнозирование линии тренда	Задание на образовательном портале	ПК-8, ПК-9, ПК-10
1.2 Планирование затрат (расходов)			4/ИИ		24	Решение задач по расчету затрат, себестоимости. Построение экономико-математической модели для прогнозирования затрат	Задание на образовательном портале	ПК-8, ПК-9, ПК-10
1.3 Бюджет доходов и расходов. Кассовый план организации				4		20	Решение задач по бюджетированию и составлению кассового плана. "Мозговой штурм" по выбору решения для преодоления кассовых разрывов	Задание на образовательном портале. Защита решения для преодоления кассовых разрывов перед аудиторией
Итого по разделу			11/2И		71,9			
2. Финансовый учет								

2.1 Практикум по отражению ресурсов организации	3		6/3И		22	Работа в ПО 1С по отражению фактов хозяйственной жизни по ресурсам организации	Задание на образовательном портале	ПК-8, ПК-9, ПК-10
2.2 Практикум по отражению источников финансирования			4/2И		16	Работа в ПО 1С по отражению фактов хозяйственной жизни по источникам финансирования	Задание на образовательном портале	ПК-8, ПК-9, ПК-10
2.3 Практикум по отражению доходов, расходов и финансовых результатов			1/1И		12	Работа в ПО 1С по отражению фактов хозяйственной жизни по доходам, расходам и финансовым результатам	Задание на образовательном портале	ПК-8, ПК-9, ПК-10
Итого по разделу			11/6И		50			
Итого за семестр			22/8И		121,9		зао	
Итого по дисциплине			22/8И		121,9		зачет с оценкой	ПК-8, ПК-9, ПК-10

5 Образовательные технологии

Для успешного усвоения курса «Практикум по финансовому планированию и учету» в образовательном процессе используются следующие образовательные технологии:

- проблемно-развивающие;
- личностно-ориентированные;
- технологии критического мышления;
- технологии исследовательской деятельности.

Кроме того, для образовательного процесса используются информационные технологии.

Лабораторные занятия построены с применением следующих элементов технологий:

1) кейсовые задания как элемент проблемно-развивающих образовательных технологий, содержащие комплексные задачи в области финансового планирования и учета;

2) задания на построения уравнений регрессии и линий трендов показателей финансового планирования как элемент технологии исследовательской деятельности;

3) информационных технологий (ПО различного рода – Microsoft Office, 1С Бухгалтерия и др.);

4) задания на выработку управленческих решений в части преодоления кассовых разрывов как технологии критического мышления.

Лабораторные занятия проводятся в компьютерном классе. Расчеты проводятся в электронных таблицах. Используются программы для передачи налоговой отчетности в электронном виде, телекоммуникационные каналы связи. Используется ПО 1С.

Для проведения занятия разрабатываются кейсы реальных практических задач в области отражения объектов бухгалтерского учета и их планирования в организации, которые необходимо решить с применением digital-технологий.

Применяется коллективно-групповая работа: динамические пары.

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Представлено в приложении 1.

7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Представлены в приложении 2.

8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

а) Основная литература:

Басова, А. В. Бухгалтерский (управленческий) учет: учеб. пособие / А.В. Басова, А.С. Нечаев. - Москва: ИНФРА-М, 2018. - 324 с. - (Высшее образование: Магистратура). - www.dx.doi.org/10.12737/21805. - ISBN 978-5-16-012295-3. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=192486> (дата обращения: 01.09.2020). – Режим доступа: по подписке.

Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование: учебное пособие / И. А. Белолипец, И. И. Лукина, А. С. Кабирова, Д. В. Чувилин. - Москва: Прометей, [б. г.]. - Часть 2 - 2019. - 90 с. - ISBN 978-5-907166-06-6. - Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. - URL: <https://e.lanbook.com/reader/book/121543/?previewAccess=1#3> (дата обращения: 01.09.2020). - Режим доступа: для авториз. пользователей.

б) Дополнительная литература:

Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2020. - 471 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-11602-1. - Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. -

URL: <https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-finansovyy-uchet-450252#page/2> (дата обращения: 01.09.2020).

Финансовое планирование и бюджетирование: методология и практика: монография / А. В. Носов, О. А. Тагирова, М. Ю. Федотова [и др.]. - Пенза: ПГАУ, 2019. - 183 с. - ISBN 978-5-907181-01-4. - Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. - URL: <https://e.lanbook.com/reader/book/142010/?previewAccess=1#1> (дата обращения: 01.09.2020). - Режим доступа: для авториз. пользователей.

Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика: учебник для вузов / В. Е. Хруцкий, В. В. Гамаюнов. - 3-е изд., испр. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2020. - 457 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-07386-7. - Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. -

URL: <https://urait.ru/viewer/vnutrifirmennoe-byudzhetrovanie-teoriya-i-praktika-452644#page/2> (дата обращения: 01.09.2020).

в) Методические указания:

Представлены в приложении 3.

г) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Программное обеспечение

Наименование ПО	№ договора	Срок действия лицензии
MS Windows 7 Professional(для классов)	Д-1227-18 от 08.10.2018	11.10.2021
MS Office 2007 Professional	№ 135 от 17.09.2007	бессрочно
7Zip	свободно распространяемое ПО	бессрочно
Браузер Yandex	свободно распространяемое ПО	бессрочно
Браузер Mozilla Firefox	свободно распространяемое ПО	бессрочно
Project Expert 7 (10учебных мест)	К-113-11 от 11.04.2011	бессрочно
FAR Manager	свободно распространяемое ПО	бессрочно

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Название курса	Ссылка
Электронная база периодических изданий East View Information Services, ООО «ИВИС»	https://dlib.eastview.com/
Национальная информационно-аналитическая система – Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)	URL: https://elibrary.ru/project_risc.asp
Поисковая система Академия Google (Google Scholar)	URL: https://scholar.google.ru/
Информационная система - Единое окно доступа к информационным ресурсам	URL: http://window.edu.ru/
Федеральное государственное бюджетное учреждение «Федеральный институт промышленной собственности»	URL: http://www1.fips.ru/

9 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

1. Учебные аудитории для проведения лабораторных занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации.

Комплекс тестовых заданий для проведения промежуточных и рубежных контролей.

2. Помещения для самостоятельной работы: обучающихся персональные компьютеры с пакетом MS Office, выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета.

3. Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: шкафы для хранения учебно-методической документации, учебного оборудования и учебно-наглядных пособий.

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Перечень вопросов и заданий для подготовки к практическим занятиям:

Финансовое планирование

Задание 1. Рассчитать сумму планируемых доходов и ежемесячно, если имеется следующая информация:

- количество произведенной продукции – 800 000 шт/мес;
- цена в январе – 670 руб. без НДС;
- продажи января - 90%, июля 70%, а остальные месяцы 100%;
- индекс цен (цепной) 1,01 в месяц, начиная с марта.

Задание 2.

Составить план расходов.

Себестоимость продукции: 560 руб./т.

Планируемый объем производства – 500 000 т. Замедление производства – июль-август – на 15 % ежемесячно.

Расходы на обслуживание в банке 35 000 Р/мес. Повышение на 10% в сентябре и ноябре.

Имеется кредит банка: 10 000 000 руб.. 15% годовых.

Задание 3.

Срок внесения авансового налогового платежа - 28 число месяца. Рассчитать сумму пени, если платеж произведен 15 числа месяца, следующего за истекшим.

Задание 4.

Рассчитать размер пени, если срок внесения налога 20 число (воскресенье). Налог в сумме 100000 руб. внесен в бюджет 22 числа того же месяца.

Налог на добавленную стоимость

Задание 1.

Рассчитать планируемый НДС за период, если организация произведет 230 единиц продукции А и 180 единиц продукции В. Себестоимость единицы продукции А составила 5800 руб/ед., ее рентабельность – 30%. Расходы на производство продукции В составили 846000 руб., рентабельность – 20%.

Задание 2.

В плановом периоде на предприятии будет произведено 1000 единиц изделий, которые могут быть реализованы по цене 250 руб./ед. (без НДС). В счет будущих поставок будет получена предоплата от покупателей в сумме 85000 руб. За тот же период были произведены следующие расходы:

- получены от поставщиков материалы 100 кг по цене 850 руб./кг (в т.ч. НДС 130 руб.);
- уплачено за электроэнергию 60000 (в т.ч. НДС 9152 руб.);
- получено от поставщиков оборудование 11800 (в т.ч. НДС 1800 руб.).

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Задание 3.

План по производству - 1000 т продукции, из них реализовано 950 т по цене 1600 руб/т (в т.ч. НДС) и 10 т по цене 1800 руб./т (в т.ч. НДС). Предприятие приобрело 1000т материалов по цене 600 руб./т (в т.ч. НДС). 1 т материалов была использована для ремонта дома отдыха, находящегося на балансе организации.

Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.

Акцизы

Задание 1.

Предприятие планирует произвести в отчетном месяце 600 л вина шампанского и 400 л вина натурального. Рассчитать сумму акциза.

Задание 2.

На предприятии - производителе оптовая цена автомобиля с мощностью двигателя 100 л.с. составляет 120000 руб.

Определите отпускную цену автомобиля.

Задание 3.

Розничная цена одной бутылки вина шампанского составляет 80 руб./бут. Отпускная цена производителя 40 руб./бут.

Рассчитать сумму торговой наценки организации розничной торговли.

Налог на доходы физических лиц (гл. 23НК РФ)

Задание 1.

Работник, воспитывающий двух несовершеннолетних детей, получает заработную плату 15000 руб./мес. В марте работнику выдана материальная помощь в размере 5000 руб.

Рассчитать НДФЛ, удержанный с доходов работника с января по март.

Задание 2.

Работник, являющийся инвалидом детства, получает заработную плату 9000 руб./мес. У работника один ребенок 12 лет. В феврале работнику была выдана бесплатно путевка в дом отдыха стоимостью 15000 руб.

Определить сумму НДФЛ, удержанную с января по апрель.

Задание 3.

В семье работают и учатся муж и жена. Муж за свое обучение в ВУЗе в заочной форме заплатил 40000 руб./год. Жена оплатила свое обучение на вечернем отделении ВУЗа 35000 руб./год. Стоимость обучение 19-летнего сына на очной форме обучения ВУЗа, которую оплатил отец, составила 45000 руб./год. Названные образовательные учреждения имеют лицензии. Доход, полученный в налоговом периоде каждым членом семьи, составил: отец – 420000руб., мать – 120000 руб.

Рассчитать сумму НДФЛ за год в отношении каждого работающего члена семьи.

Страховые взносы во внебюджетные фонды

Задание 1.

Определите сумму авансовых платежей (по фондам) по итогам работы за 1 квартал для гражданина РФ 1972 г.р., являющегося штатным работником организации. Заработная плата работника составила: январь – 15280 руб., февраль – 15000 руб., март – 16820 руб. По итогам работы за март была начислена премия в размере 3000 руб.

Задание 2.

На предприятии работает пять человек – Иванов П.К., 1970 г.р., Петров И.С., 1969 г.р., Сидоров Н.П., 1962 г.р., Степанов С.С., 1966 г.р., Миронов В.В., 1975 г.р. В январе работникам начислена заработная плата в сумме: Иванов П.К. – 56000 руб., Петров И.С. – 45000 руб., Сидоров Н.П. – 20000 руб., Степанов С.С. – 19000 руб., Миронов В.В. – 19000 руб. В отчетном месяце Сидорову Н.П. начислено пособие по временной нетрудоспособности 9000 руб.

Рассчитать авансовые платежи (в разрезе фондов) за январь.

Задание 3.

В штате организации три работника - Иванов И.И., 1979 г.р., Петров П.П., 1970 г.р., Сидоров С.С., 1960 г.р.

Месячный оклад Иванова И.И. – 150000 руб., Петрова П.П. – 100000 руб., Сидорова С.С. – 50000 руб.

Рассчитать сумму авансового платежа за полугодие (в разрезе фондов).

Налог на прибыль (гл. 25 НК РФ)

Задание 1.

Предприятие произвело в отчетном периоде 1000 т продукции, из них было реализовано 950 т по цене 1600 руб. (в т.ч. НДС) и 10 т по цене 2100 руб. (в т.ч. НДС). Расходы организации составили 700000 руб. Внереализационные доходы, в виде процентов по предоставленным займам, составили 10000 руб.

Определить сумму налога на прибыль.

Задание 2.

Выручка организации за месяц составила 500000 руб. (в т.ч. НДС). Арендная плата, полученная от сдачи имущества в аренду – 78000 руб. (в т.ч. НДС). Расходы организации за месяц:

- материальные 1000 кг, приобретены за 115 руб./кг (в т.ч. НДС);
- расходы на оплату труда 75000 руб.;
- амортизация – первоначальная стоимость основного средства 100000 руб., срок его полезного использования – 10 лет;
- прочие расходы – 30000 руб.

Сумма процентов по полученному займу составила 7500 руб.

Рассчитать сумму авансового платежа налога на прибыль за месяц.

Задание 3.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на прибыль за февраль.

Доходы организации за отчетный месяц:

- выручка от реализации продукции собственного производства 2190276 (в т.ч. НДС);

- платежи за сдачу имущества в аренду 18000 (в т.ч. НДС);

- безвозмездно полученный компьютер по рыночной стоимости 46000 руб. (в т.ч. НДС);

- ценные бумаги в счет вноса в уставный капитал 50000 руб.;

- проценты по предоставленным займам 21000 руб.

Расходы организации за отчетный месяц:

1. Данные о поступлении материалов на склад: I партия- 100 кг по 4000 руб./кг; II партия – 100 кг по 4200 руб./кг; III партия – 50 кг по 4500 руб./кг. За отчетный период списано в производство 210 кг материалов (по методу ЛИФО).

2. Начислена заработная плата работникам по всем основаниям в сумме 320000 руб.

В текущем году администрация внесла взносы по добровольному личному страхованию работников в сумме 100000 руб. Сумма взносов по долгосрочному страхованию жизни на срок 7 лет составила 70000 руб. (в текущем году произведен единовременный платеж).

3. Амортизация. Первоначальная стоимость оборудования 100000 руб. Срок полезного использования 8 лет. Объект введен в эксплуатацию в январе текущего года (применяется линейный метод начисления амортизации).

4. Прочие расходы.

*Командировочные. Согласно приказу директора предприятия работник основного производства направлен в командировку с 17.02 по 25.02. По ее окончании предоставлен авансовый отчет о произведенных расходах: авиабилеты на сумму 9560 руб. (в т.ч. НДС), счет гостиницы за проживание – 8970 руб. (в т.ч. НДС).

*Расходы на подготовку и переподготовку кадров. Штатные работники предприятия Иванов В.Д. и Петров А.С. с февраля по июнь включительно обучались на курсах делового английского языка в соответствии с договором образовательного учреждения, имеющего

лицензию на образовательную деятельность. Стоимость обучения составила по 15000 руб. (в т.ч. НДС). Согласно должностной инструкции Иванов В.Д. возглавляет производственный отдел организации, Петров А.С - занимается подготовкой внешнеторговых контрактов в отделе сбыта.

*Расходы на рекламу. В период с 10.02 по 25.02. предприятие осуществляло размещение наружной рекламы собственной продукции на рекламных щитах. Работы выполняла подрядная организация. По акту выполненных работ их стоимость составила 21500 руб. (в т.ч. НДС). В феврале организация приобрела призы для участников рекламной акции на сумму 13800 руб. (в т.ч. НДС).

*Представительские расходы. В феврале проведены переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества. Во время представительских мероприятий были произведены следующие затраты (без НДС): затраты на официальный прием (завтрак, обед) – 12000 руб., услуги переводчика – 8300 руб., доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно – 600 руб., билеты в театр – 2000 руб., доставка транспортом в театр и обратно – 400 руб., буфетное обслуживание в театре- 2500 руб.

*Расходы на НИОКР. Организация заключила договор на проведение НИОКР по разработке нового вида сырья. 20.01. организация приняла от НИИ акт о выполнении НИОКР на сумму 100000 руб., по которому они не дали положительного результата и не могут быть использованы в производстве.

*Убытки от реализации имущества. В феврале организация реализовала копировальную технику за 24000 руб. (в т.ч. НДС). Остаточная стоимость объекта – 27000 руб., срок его полезного использования завершается в августе будущего года. Кроме того, организация понесла расходы по транспортировке аппарата к получателю в размере 1560 руб. (в т.ч. НДС).

5. Проценты по долговым обязательствам. 1 февраля организация получила заем в размере 100000 руб. сроком на 90 дней с выплатой процентов в размере 16% годовых.

Налог на имущество организаций (гл. 30 НК РФ)

Задание 1.

Организация приобрела станок 10 января за 159000 руб. (в т.ч. НДС). Срок его полезного использования 10 лет. Станок введен в эксплуатацию 1 февраля.

Рассчитать сумму авансового платежа налога на имущество организаций за I квартал.

Задание 2.

Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за 9 месяцев и сумму, подлежащую внесению в бюджет.

Остаточная стоимость объектов основных средств по данным бухгалтерского учета:

Период	С ост., руб.
1 января	432000
1 февраля	400000
1 марта	368000
1 апреля	336000
1 мая	302000
1 июня	270000
1 июля	238000
1 августа	300000
1 сентября	262000
1 октября	240000

Задание 3.

Первоначальная стоимость основных средств организации на 1 января составляла 900500 руб. Сумма начисленной амортизации – 400000 руб. Средняя норма амортизации за месяц 6%. В марте приобретен и введен в эксплуатацию новый станок стоимостью 110000 (в т.ч. НДС), срок его полезного использования 12 мес.

Рассчитать сумму авансового платежа налога на имущество организаций за полугодие.

Транспортный налог

Задание 1.

На балансе организации учитываются транспортные средства.

Рассчитать сумму транспортного налога.

Наименование автотранспортного средства	Количество	Мощность двигателя, л.с.
Грузовой автомобиль КАМАЗ	5	260
Грузовой автомобиль ГАЗЕЛЬ	3	150
Легковой автомобиль ВАЗ 2111	1	80

Задание 2.

Рассчитайте сумму авансового платежа транспортного налога за полугодие, если организация зарегистрировала легковой автомобиль ВМ (180 л.с.) 2 июня текущего года.

Задание 3.

Организация приобрела легковой автомобиль ГАЗ 3110 (125 л.с.) 2 февраля за 300000 руб. (в т.ч. НДС). 26 февраля автомобиль был реализован за 301000 руб. (в т.ч. НДС).

Рассчитайте сумму транспортного налога по итогам налогового периода.

автомобиль ГАЗЕЛЬ (150 л.с.), легковой автомобиль УАЗ (90 л.с.).

Рассчитать сумму транспортного налога за текущий год для владельца транспортного средства.

Упрощенная система налогообложения

Задание 1.

Имеет ли право перехода на УСНО организация, если за предшествующие 9 месяцев обороты по реализации составили:

100 единиц продукции А по цене 50000 руб. (в т.ч. НДС);

150 единиц продукции В по цене 75000 руб. (в т.ч. НДС);

70 единиц продукции С по цене 150000 руб. (в т.ч. НДС)?

Задание 2.

Рассчитать сумму единого налога организации, применяющей УСНО, если в качестве объекта налогообложения выступают доходы организации, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Организация произвела и реализовала 1000 единиц продукции по цене 800 руб./ед. Доходы от сдачи имущества в аренду составили 100000 руб.

Данные о расходах организации:

1. Материальные расходы 400000 руб. (в т.ч. НДС);

2. Расходы на оплату труда 250000 руб. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование руб.

3. Амортизация 80000 руб.;

4. Прочие расходы:

*Расходы на НИОКР 120000 руб.;

*Представительские расходы 9000 руб.;

*Оплата юридических услуг 3500 (в т.ч. НДС);

*Материальная помощь работникам 20000 руб.

Задание 3.

По данным предыдущей задачи рассчитать сумму единого налога организации, если в качестве объекта налогообложения выступают ее доходы. Сделать вывод о предпочтительном варианте учета объекта налогообложения для данной организации.

Финансовый учет

Задание 1. Отразите на счетах бухгалтерского учета следующие факты хозяйственной жизни:

Факт 1 – Поступили денежные средств от учредителей в качестве вклада в Уставный капитал организации 800 000

Факт 2 – Перечислены денежные средств поставщикам 400 500

Факт 3 – Поступили денежные средства от покупателей 50 000

Факт 4 – Перечислена заработная плата персоналу 100 000

Факт 5 – Получен аванс от поставщиков 35 600

Факт 6 – Перечислен НДС в бюджет 10 000

Задание 2.

Вопрос 1. Выберите бухгалтерскую запись для отражения поступления аванса от покупателей:

1 Д 51 К 62

2 Д 50 К 62

3 Д 62 К 51

4 Д 60 К 62

5 Д 62 К 60

Вопрос 2. Что означает бухгалтерская запись Д 70 К 51:

1 выдана заработная плат из кассы

2 перечислена заработная плата

3 перечислены налоги

4 получены авансы

5 перечислен НДС

И т.д.

Тест по дисциплине «Практикум по финансовому планированию и учету»

1 Выберите все правильные ответы. Финансовое планирование – это:

выбор целей по реальности их достижения с имеющимися финансовыми ресурсами в зависимости от внешних условий и согласование будущих финансовых потоков;

выражается в составлении и контроле над выполнением планов формирования доходов и расходов, учитывающих текущее финансовое состояние, выраженные в денежном эквиваленте цели и средства их достижения;

планирование использования ресурсов организации: материальных, финансовых, трудовых, информационных для достижения целей организации.

2 Выберите все правильные ответы. Бюджет – это:

финансовый план;

план доходов и расходов организации;

баланс финансовых ресурсов.

3 Выберите все правильные ответы. Финансовый план предприятия – это:

документ, отражающий объем поступления и расходования денежных средств;

документ, фиксирующий баланс доходов и направлений расходов предприятия;

документ, фиксирующий платежи в бюджет на планируемый период;

документ, не фиксирующий платежи в бюджет на планируемый период;

основной финансовый документ, отражающий весь объем активов и пассивов предприятия в планируемом периоде (форма №1 «Бухгалтерский баланс»).

4 В структуру «Кассового плана» не входит (в качестве основного раздела) раздел:

«Получение наличных денег в банке для заработной платы и других выплат»;

«Отток наличности на выплату заработной платы, премий»;

«Отток наличности на выплату пенсий, пособий»;

«Поступление торговой выручки».

5 Кассовый план разрабатывается предприятием самостоятельно, на:

день;

неделю;

месяц;

квартал;

год;

период, в соответствии с изменениями в действующем законодательстве РФ.

6 В финансовое планирование на предприятии не входят следующие отношения:

между субъектами хозяйствования, входящими в объединение, и самим объединением;

между предприятием и различными субъектами хозяйствования;

между собственниками предприятия, трудовыми коллективами и отдельными работниками;

между собственниками предприятия и органами государственной власти;

между предприятиями и коммерческими банками;

между предприятиями и страховыми организациями;

правильных ответов нет.

7 Основная цель финансового планирования состоит в том, чтобы:

определить финансовые взаимоотношения предприятия с государственным бюджетом, банками, вышестоящими организациями;

сбалансировать намечаемые расходы предприятия с финансовыми возможностями;

выявить резервы рационального использования производственных мощностей, основных фондов и оборотных средств в целях максимально возможного повышения эффективности производства, его рентабельности, получения прибыли;

установить оптимальные для конкретной ситуации пропорции распределения ресурсов на внутрихозяйственные нужды или вложение их в другие предприятия и организации с целью получения дивидендов, процентов, прибыли;

определить источники и размеры собственных финансовых ресурсов предприятия (прибыль, амортизационные отчисления, устойчивые пассивы и др.).

8 В баланс доходов и расходов не входит раздел:

платежи в бюджет;

расходы и отчисления средств;

расчёты с вышестоящей организацией и органами управления;

ассигнования из бюджета;

доходы и поступления средств.

правильных ответов нет, все выше перечисленные разделы входят в баланс доходов и расходов.

9 В работу по составлению платежного баланса не включаются этапы:

оценка предстоящих расчётов с бюджетом в планируемом периоде;

оценка денежных расходов в планируемом периоде;

оценка предстоящих расчётов с внебюджетными фондами в планируемом периоде;

оценка поступления денежных средств;

оценка поступления денежных средств и прочих финансовых ресурсов от контрагентов за поставленную продукцию, произведённую работу и оказанные услуги.

10 Фондом потребления не предусматриваются расходы на:

дотации на питание членам трудового коллектива и др.;

вознаграждение трудового коллектива по итогам работы за год;

строительство и капитальный ремонт жилых домов, детских и спортивно-культурных учреждений;

выплату дивидендов по итогам работы за год;

культурно-бытовое обслуживание работников предприятия.

11 Какие из ниже перечисленных задач относятся к «Основным задачам анализа финансового положения предприятия»?

определение меры влияния объективных и субъективных факторов на финансовые результаты деятельности предприятия;

анализ производственной дисциплины;

выявление резервов повышения рентабельности и разработка мероприятий по использованию выявленных резервов;

анализ соблюдения финансовой, расчетной и кредитной дисциплины;

оценка работы предприятия и его структурных подразделений по выполнению показателей финансового плана.

12 Что из перечисленного в процессе финансового анализа не исследуется?

наличие, состав и структура источников средств предприятия, причины и последствия их изменения;

наличие, состав и структура средств предприятия, причины и последствия их изменения;

наличие, состав и структура персонала предприятия, причины и последствия его изменения;

состояние, структура и динамика изменения долгосрочных активов;

эффективность использования средств;

правильных ответов из выше перечисленного – нет.

13 С чего начинается финансовый анализ, проводимый в процессе обоснования плановых решений?

с анализа рентабельности предприятия;

с анализа прибыли предприятия;

с анализа активов предприятия;

с анализа пассивов предприятия;

с анализа себестоимости продукции предприятия;

с анализа выручки от реализации продукции, работ, услуг предприятия.

14 Долгосрочные активы – это: (выберите правильные ответы)

ценные бумаги;

уставные капиталы сторонних организаций;

нематериальные активы предприятия;

отложенные налоговые активы предприятия;

финансовые вложения.

15 Выберите из перечисленных виды цен, по которым рекомендуется составлять план по прибыли:

в действующих ценах и условиях;

в ценах и условиях, сопоставимых с предыдущим годом;

в ценах и условиях, сопоставимых с предыдущим годом с учётом инфляции;

в ценах и условиях планируемого периода;

в ценах и условиях планируемого периода с учётом инфляции.

16 Какой фонд из ниже перечисленных не относится к рекомендуемому перечню фондов, необходимых предприятию для эффективного функционирования на принципах

коммерческого расчета, проведения сбалансированной стратегии и тактики в условиях рыночной экономики?

резервный (страховой) фонд;

амортизационный фонд;

фонд потребления;

фонд накопления;

фонд заработной платы.

17 К оперативным финансовым планам не относится:

план по труду и заработной плате;

производственный план;

платёжный календарь;

кассовый план;

план по себестоимости и издержкам обращения.

18 Вопрос 1. Выберите бухгалтерскую запись для отражения поступления аванса от покупателей:

1 Д 51 К 62

2 Д 50 К 62

3 Д 62 К 51

4 Д 60 К 62

5 Д 62 К 60

19 Что означает бухгалтерская запись Д 70 К 51:

выдана заработная плата из кассы

перечислена заработная плата

перечислены налоги

получены авансы

перечислен НДС

20 Зарботная плата начисляется работникам бухгалтерскими проводками:

Д 70 К 50;

Д 20,25,26,44 К 70;

Д 50 К 70.

21 Бухгалтерские записи при отражении фактически произведенных расходов по возникшим оценочным обязательствам:

Д 91 К 14

Д 91 К 96

Д 96 К 20,60,76

Д 63 К 62

22 Что означает бухгалтерская запись: Д 90К 43:

отражается себестоимость произведенной готовой продукции;

отражается себестоимость отгруженной готовой продукции;

отражается списание готовой продукции на производство;

отражается выручка от продажи.

23 Ведомость для расчета заработной платы – это:

первичный учетный документ;
регистр бухгалтерского учета;
внутренний отчет по заработной плате;
внешний отчетный документ.

24 Впишите ответ. Рассчитайте авансовый платеж по налогу на прибыль за 1 квартал, если авансовый платеж в 4 квартале составил 450 000 руб., а фактическая прибыль за 1 квартал составила 300 000 руб.

25 Регистры финансового учета – это:

базы данных;
журналы-ордера и ведомости;
бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах;
единый регистрационные реестры.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

а) Планируемые результаты обучения и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации:

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценочные средства
ПК-8: способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне		
Знать	методы финансового планирования; элементы налогообложения для аналитических материалов для налогового планирования; методы бюджетирования; методы оценки налогового бремени	<p>Задания:</p> <p>1 Составить план доходов. Рассчитать сумму планируемых доходов и ежемесячно, если имеется следующая информация: - количество произведенной продукции – 800 000 шт/мес; - цена в январе – 670 Р без НДС; - продажи января - 90%, июля 70%, а остальные месяцы 100%; - индекс цен (цепной) 1,01 в месяц, начиная с марта.</p> <p>2 Составить план расходов. Себестоимость продукции: 560 Р/т. Планируемый объем производства – 500 000 т. Замедление производства – июль-август – на 15 % ежемесячно. Расходы на обслуживание в банке 35 000 Р/мес. Повышение на 10% в сентябре и ноябре. Имеется кредит банка: 10 000 000 Р. 15% годовых.</p> <p>3. Составить бюджет для своей бизнес-идеи. Продумать состав статей доходов и расходов. Расписать регламент планирования доходов и расходов</p> <p>4. Сформировать бухгалтерский баланс: 1 Составьте бухгалтерский баланс по следующим фактам хозяйственной деятельности: Факт (операция) 1. Объявлен уставный капитал ООО «Х» в размере 25000 руб. 2 Факт 2. Уставный капитал в размере 10000 руб. внесен в кассу ООО</p> <p>И т.д.</p>
Уметь	готовить аналитические материалы для оценки	Задание 1. Составить кассовый план: - количество произведенной продукции –

	<p>мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне;</p> <p>рассчитывать доходы и расходы организации;</p> <p>составлять кассовый план;</p> <p>составлять бюджет;</p> <p>составлять бюджет налогов</p>	<p>800 000 шт/мес;</p> <ul style="list-style-type: none"> - цена в январе – 670 Р без НДС; - продажи января - 90%, июля 70%, а остальные месяцы 100%; - индекс цен (цепной) 1,01 в месяц, начиная с марта; - себестоимость продукции: 760 Р/т. - планируемый объем производства – 100 000 т. Замедление производства – июль-август – на 10 % ежемесячно. - расходы на обслуживание в банке 15 000 Р/мес. Повышение на 10% в сентябре и ноябре. - имеется кредит банка: 1 000 000 Р. 18% годовых; - заработная плата – 300 000 Р/мес – 5 и 20 числа месяца; - поставщикам за материалы – ежемесячно 4 000 000 15 числа. <p>Задание 2. Составить план по налогам по заданию 1</p>
Владеть	<p>навыками работы в ПО;</p> <p>навыками работы с другими подразделениями;</p> <p>навыками работы в бухгалтерскими данными для аналитических материалов</p>	<p>Задание 1. Сформировать презентацию в PowerPoint о порядке осуществления регрессионного анализа</p> <p>Задание 2. Просмотреть задолженность по налогам и сформировать справку о состоянии расчетов в личном кабинете налогоплательщика юридического лица</p>
<p>ПК-9: способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p>		
Знать	<p>источники информации для расчета доходов и расходов;</p> <p>источники информации для расчета налогов;</p> <p>методы оценки доходов и расходов</p>	<p>Задания:</p> <p>1 Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль:</p> <p>Исходные данные:</p> <p>02.09 Получены денежные средства в качестве вклада в уставный капитал – 200 000 руб.</p> <p>02.09 Получен аванс от покупателей – 300 000 руб.</p> <p>02.09 Получены материалы от поставщиков – 400 000 руб.</p> <p>02.09 Материалы переданы в производство – 400 000 руб.</p> <p>03.09 Получен кредит банка (овердрафт) – 800 000 руб.</p> <p>04.09 Оплачены материалы поставщикам – 400 000 руб.</p> <p>15.09 Перечислен аванс по заработной плате за сентябрь – 150 000 руб.</p> <p>20.09 Выпущена готовая продукция 100 единиц – себестоимость (материалы+заработная плата+страховые взносы (30%))</p> <p>21.09 Отгружена готовая продукция – 50 единиц по</p>

		<p>цене 12 000 руб. без НДС. НДС 20%.</p> <p>22.09 Получена выручка от продажи готовой продукции (50 единиц) – 420 000 руб. с НДС (20%)</p> <p>-</p> <p>23.09 Получен аванс от покупателей – 400 000 руб.</p> <p>30.09 Начислена заработная плата за сентябрь – 300 000 руб.</p>												
Уметь	<p>анализировать доходы и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов;</p> <p>анализировать расходы и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов;</p> <p>анализировать налоги, сборы и страховые взносы и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p>	<p>Задание 1. Рассчитайте налог на прибыль.</p> <p>ООО «Прогноз» произвело в отчетном периоде 1000т продукции, из них было реализовано 950 т по цене 1600 руб. (в т.ч. НДС) и 10 т по цене 2100 руб. (в т.ч. НДС). Расходы организации составили 700000 руб. Внереализационные доходы, в виде процентов по предоставленным займам, составили 10000 руб.</p> <p>Задание 2. Рассчитайте авансовый платеж по налогу на прибыль.</p> <p>ООО «Закат» приобрела станок 10 января за 159000 руб. (в т.ч. НДС). Срок его полезного использования 10 лет. Станок введен в эксплуатацию 1 февраля.</p> <p>Рассчитать сумму авансового платежа налога на имущество организаций за I квартал.</p> <p>Задание 3. Рассчитайте транспортный налог за 2019 год.</p> <p>На балансе организации учитываются транспортные средства.</p> <p>Рассчитать сумму транспортного налога.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Наименование автотранспортного средства</th> <th>Количество</th> <th>Мощность двигателя, л.с.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Грузовой автомобиль КАМАЗ</td> <td>5</td> <td>260</td> </tr> <tr> <td>Грузовой автомобиль ГАЗЕЛЬ</td> <td>3</td> <td>150</td> </tr> <tr> <td>Легковой автомобиль ВАЗ 2111</td> <td>1</td> <td>80</td> </tr> </tbody> </table>	Наименование автотранспортного средства	Количество	Мощность двигателя, л.с.	Грузовой автомобиль КАМАЗ	5	260	Грузовой автомобиль ГАЗЕЛЬ	3	150	Легковой автомобиль ВАЗ 2111	1	80
Наименование автотранспортного средства	Количество	Мощность двигателя, л.с.												
Грузовой автомобиль КАМАЗ	5	260												
Грузовой автомобиль ГАЗЕЛЬ	3	150												
Легковой автомобиль ВАЗ 2111	1	80												
Владеть	<p>навыками работы в ПО;</p> <p>навыками работы с другими подразделениями;</p> <p>навыками работы в бухгалтерскими данными для аналитических материалов</p>	<p>Задание 1. Составьте расчет по авансовым платежам по налогу на имущество за 1 полугодие в личном кабинете налогоплательщика.</p> <p>Рассчитайте налоговую базу для налога на имущество организаций для второго года эксплуатации объекта 1 полугодия (2019 г.), налог на имущество организаций. Объект основных средств имеет первоначальную стоимость 10 000 000 руб. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования – 10 лет.</p> <p>Задание 2. Опишите порядок определения</p>												

		налоговой базы по налогу на имущество организаций формулой
ПК-10: способностью составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом		
Знать	методы прогнозирования основных социально-экономических показателей деятельности предприятия; методы прогнозирования основных социально-экономических показателей отрасли; методы прогнозирования основных социально-экономических показателей региона; отличия планов от прогнозов	<p>Задание 1. Сформировать схему – порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль на основании данных налогового учета</p> <p>Задание 2. Сформировать схему – порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость на основании данных налогового учета (счета-фактуры, книги покупок, продаж и т.д.)</p> <p>Тест.</p> <p>Вопрос 1 Выберите требования, предъявляемые к организации налогового учета по налогу на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обязательное ведение первичного налогового учета; - обязательное ведение регистров налогового учета; - обязательное ведение аналитических регистров налогового учета; - обязательное ведение отчетов налогового учета; - обязательное составление расчета налоговой базы. <p>Вопрос 2 Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:</p> <ul style="list-style-type: none"> наименование регистра; период (дату) составления; измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении; наименование хозяйственных операций; подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров. <p>Вопрос 3 Для расчета НДС необходимо ведение:</p> <ul style="list-style-type: none"> книги учета доходов и расходов ИП; книги доходов книги расходов книги покупок книги продаж <p>Вопрос 4 Выберите обязательные реквизиты счета-фактуры:</p>

		<p>1) порядковый номер и дата составления счета-фактуры;</p> <p>2) наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика (налогового агента) и покупателя;</p> <p>3) наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;</p> <p>4) номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);</p> <p>5) наименование поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг) и единица измерения (при возможности ее указания);</p> <p>6) количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (работ, услуг), исходя из принятых по нему единиц измерения (при возможности их указания);</p> <p>6.1) наименование валюты;</p> <p>6.2) идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии);</p> <p>7) цена (тариф) за единицу измерения (при возможности ее указания) по договору (контракту) без учета налога, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог, с учетом суммы налога;</p> <p>8) стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав за все количество поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без налога.</p>
Уметь	<p>составлять прогноз основных показателей деятельности предприятия в части доходов;</p> <p>составлять прогноз основных показателей деятельности предприятия в части расходов, в том числе налоговых;</p> <p>составлять прогноз основных социально-экономических показателей отрасли;</p> <p>составлять прогноз основных социально-экономических показателей региона и экономики в целом</p>	<p>Рассчитайте на основе исходных данных налоги за 2018 год и сравните, какой режим более выгоден предпринимателю:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Единый налог на вмененный доход (розничная торговля, коэффициент $K_2 = 0,35$). 2. Единый налог по упрощенной системе налогообложения при объекте «доходы» 3. Единый налог по упрощенной системе налогообложения при объекте «доходы-расходы» <p>Используйте максимальные налоговые ставки.</p> <p>Показатели:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Арендуемое помещение, торговый зал площадью, 120 кв. м.; 2. Ежемесячная выручка, 2250 тыс. руб.; 3. Остаток нереализованных товаров на конец месяца, 100 тыс. руб.; 4. Арендная плата, 400 руб. за кв.м. в месяц; 5. Ежемесячный фонд заработной платы, 50 тыс. руб.;

		<p>6. Расходы на коммунальные услуги, 40 тыс. руб. в месяц;</p> <p>7. Стоимость ежемесячной закупленной партии товаров, 1300 тыс. руб. (оплачивается с отсрочкой платежа в 1 месяц);</p> <p>8. Первоначальная стоимость основных средств, 1100тыс. руб. Остаточная стоимость, 845 тыс. руб. Срок службы основных средств, 6 лет;</p> <p>9. Получен 01.02.2018 кредит в банке под 14% годовых на срок 3 года, 900 тыс. руб.</p>
Владеть	<p>навыками работы в ПО;</p> <p>навыками работы с другими подразделениями;</p> <p>навыками работы в бухгалтерскими данными для аналитических материалов</p>	<p>Задание 1. Опишите алгоритм заполнения декларации по НДС в Контур Экстерн</p> <p>Задание 2. Заполнить данные в Контур Экстерн: В штате организации три работника - Иванов И.И., 1979 г.р., Петров П.П., 1970 г.р., Сидоров С.С., 1960 г.р. Месячный оклад Иванова И.И. – 150000 руб., Петрова П.П. – 100000 руб., Сидорова С.С. – 50000 руб. Рассчитать сумму авансового платежа за полугодие (в разрезе фондов).</p> <p>Задание 3. Заполнить данные в Контур Экстерн: Выручка организации за месяц составила 500000 руб. (в т.ч. НДС). Арендная плата, полученная от сдачи имущества в аренду – 78000 руб. (в т.ч. НДС). Расходы организации за месяц: - материальные 1000 кг, приобретены за 115 руб./кг (в т.ч. НДС); - расходы на оплату труда 75000 руб.; - амортизация – первоначальная стоимость основного средства 100000 руб., срок его полезного использования – 10 лет; - прочие расходы – 30000 руб. Сумма процентов по полученному займу составила 7500 руб. Рассчитать сумму авансового платежа налога на прибыль за месяц.</p>

б) Порядок проведения промежуточной аттестации, показатели и критерии оценивания:

Зачет с оценкой проводится в виде тестирования на образовательном портале. Для допуска к зачету с оценкой обучающийся должен выполнить все задания на практических занятиях и самостоятельную работу.

Тест содержит 75 вопросов, из которых для выполнения выбираются 25 произвольных. Время теста ограничено 20 минутами. Дается две попытки. Вопросы могут быть

следующих видов:

- множественный выбор;
- верно/неверно;
- вложенные слова;
- короткий ответ;
- на перетаскивание и др.

Устанавливаются следующие критерии получения зачета с оценкой в зависимости от процента верных ответов:

0-64% верных ответов - не зачтено;

65-75 % верных ответов – зачтено с оценкой «удовлетворительно»;

76-90% верных ответов – зачтено с оценкой «хорошо»;

91-100% верных ответов – зачтено с оценкой «отлично».

Методические указания. Сборник заданий

Выполнение заданий по дисциплине «Практикум по финансовому планированию и учету» необходимо осуществлять, используя электронные таблицы Excel.

Задание 1. Предприятие испытывающее недостаток текущих финансовых средств решило получить банковский кредит в сумме 4 млн. руб., сроком на 6 мес. После оценки финансового состояния предприятия банк согласился выдать кредит под материальное обеспечение в размере 1,2 суммы кредита.

Предприятие с банком была согласована % ставка в размере 14% годовых + единовременная комиссия 2,5% от суммы сделки, кроме того предприятие было обязано заключит страховой договор со страховой компанией, где страховая премия составляла 7% от суммы кредита единовременная комиссия 1,5% от суммы сделки.

1) определить сумму первоначальных затрат предприятия при получении кредита.

2) сумма ежемесячных расходов на содержание кредита (выплату % + погашение части основного кредита).

Банковский % начисления на остаток основного долга. И не обходимую сумму до налогообложения, чтобы уровень рентабельности был ниже 15 %.

Задание 2. Рассчитайте доходы, расходы и прибыль, укажите дату начисления доходов, расходов, прибыли.

Исходные данные:

02.10.2020 – перечислен аванс поставщику за материалы 100 000 руб.

03.10.2020 - поступили материалы от поставщиков 200 000 руб.

05.10.2020 – материалы направлены в производственный процесс для изготовления готовой продукции 150 000 руб.

05.10.2020 – начислена заработная плата работникам за изготовленную продукцию 100 000 руб.

05.10.2020 – начислены страховые взносы с заработной платы (30%) ? руб.

05.10.2020 – начислена амортизация основных средств 30 000 руб.

10.10.2020 – выпущена из производства готовая продукция 100 штук – себестоимость: материалы, заработная плата, страховые взносы, амортизация основных средств

12.10. 2020 - отгружена готовая продукция покупателям 60 штук по цене 4 500 руб.

Задание 3. Определите фактическую себестоимость готовой продукции – всего и за единицу. Выпущено 9 000 единиц, незавершенное производство – 4 500 000 руб.

Исходные данные:

Затраты организации Сумма

Начислена Заработная плата работников организации за месяц 30 000 000

Начислена Заработная плата управляющего персонала за месяц 5 000 000

Начислены Страховые взносы ?

Начислена Амортизация основных средств 850 000

Начислена Амортизация нематериальных активов 150 000

Оплачен поставщикам материалов аванс 600 000

Рассчитаны (начислены) Управленческие расходы организации 400 000

Рассчитаны (начислены) Коммерческие расходы организации 250 000

Поступили материалы – 1 000 кг (с НДС) 1 200 000

Транспортные расходы на материалы (С НДС) 360 000

Оплата поставщикам материалов - расчет ?

Оплата за транспортные расходы 360 000

Перечислен НДС в бюджет 1 300 000

Материалы переданы в производство – 800 кг ?

Задание 4. Определите фактическую стоимость материалов – всего и за единицу по условию задания 3.

Задание 5. Разработайте форму первичного учетного документа для отражения выполненных работником работ – вид деятельности выберите сами.

Задание 6. Разработайте форму Отчета о дебиторской задолженности

Задание 7. Проставьте корреспонденцию счетов по следующим фактам хозяйственной жизни:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дебет	Кредит
1	Получен краткосрочный кредит банка	700		
2	Учредители в счет вноса в уставный капитал внесли денежные средства	180		
3	Учредители в счет вноса в уставный капитал внести основные средства	150		
4	Учредители приняли решение увеличить уставный капитал (пока не внесли)	200		
5	С расчетного счета перечислены налоги	300		
6	С расчетного счета перечислены взносы в Фонд социального страхования	150		
7	Со склада в основное производство переданы материалы	45		
8	Из основного производства выпущена готовая продукция	100		
9	Готовая продукция отгружена покупателям: - отражается выручка от продажи – доход; - отражается себестоимость отгруженной продукции – расход (использовать счет 90) - отражается полученная прибыль	60 40 ?		

10	Поступили товары от поставщиков	100		
11	Выдано из кассы под отчет на приобретение канцелярских товаров	10		
12	Перечислено с расчетного счета поставщикам за товары	50		
13	Товары отгружены покупателям: - отражается продажная стоимость товаров - выручка от продажи – доход; - отражается покупная стоимость товаров – расход (использовать счет 90) - отражается полученная прибыль	200 150 ?		
14	Подотчетное лицо приобрело канцтовары	5		

Задание 8. На основании оборотно-сальдовой ведомости оцените следующие статьи бухгалтерского баланса на конец года:

1) Основные средства

Сумма

2) Нематериальные активы

Сумма

3) Долгосрочные финансовые вложения

Сумма
4) Незавершенное производство

Сумма

5) Дебиторская задолженность

Сумма

6) Денежные средства

Сумма

7) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Сумма

Оборотно-сальдовая ведомость

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	37 313 930,39		15 300 031,42	8 631 796,78	43 982 165,03	
01.01	37 313 930,39		10 984 133,03	4 315 898,39	43 982 165,03	
01.09			4 315 898,39	4 315 898,39		
02		23 228 160,30	2 587 599,33	4 569 220,24		25 209 781,21
02.01		23 228 160,30	2 587 599,33	4 569 220,24		25 209 781,21
08			10 984 133,03	10 984 133,03		
08.04			10 984 133,03	10 984 133,03		
10	51 535,52		843 972,64	841 862,76	53 645,40	
10.01			17 280,17	17 280,17		
10.03			191 800,01	191 800,01		
10.05			294 040,92	294 040,92		
10.06			118 080,40	109 780,40	8 300,00	
10.09			210 254,62	209 058,62	1 196,00	
10.10	37 452,46		5 932,20	3 559,32	39 825,34	
10.10			5 932,20	3 559,32	2 372,88	
10.12.1	37 452,46				37 452,46	
10.11	14 083,06		3 559,32	13 318,32	4 324,06	
10.11.1	14 083,06		3 559,32	13 318,32	4 324,06	
10.12			3 025,00	3 025,00		
19	12 835,32		64 820 971,13	63 590 852,02	1 242 954,43	
19.01			2 066 765,37	824 067,20	1 242 698,17	
19.03			2 579 899,00	2 579 899,00		
19.04	12 835,32		60 174 306,76	60 186 885,82	256,26	
20			366 529 371,30	366 529 371,30		
20.01			366 529 371,30	366 529 371,30		
26			28 437 577,46	28 437 577,46		
41	1 083 429,08		14 052 157,80	14 773 230,95	362 355,93	
41.01	1 083 429,08		14 052 157,80	14 773 230,95	362 355,93	
50	2 390 368,70		99 580 024,80	101 676 470,44	293 923,06	
50.01	2 390 368,70		99 580 024,80	101 676 470,44	293 923,06	
51	852 392,02		611 411 824,24	602 253 888,68	10 010 327,58	
57	10 204,00		863 517,20	873 666,20	55,00	
57.03	10 204,00		863 517,20	873 666,20	55,00	
58			22 100 000,00	10 500 000,00	11 600 000,00	
58.03			22 100 000,00	10 500 000,00	11 600 000,00	
60		35 375 129,37	768 883 042,46	776 552 914,33		43 045 001,24
60.01		41 029 655,83	439 042 041,57	449 610 823,56		51 598 437,82
60.02	5 654 526,46		329 841 000,89	326 942 090,77	8 553 436,58	
62	5 697 208,08		656 177 593,54	639 134 461,58	22 740 340,04	
62.01	8 437 688,49		543 318 116,20	526 405 541,99	25 350 262,70	
62.02		2 740 480,41	112 859 477,34	112 728 919,59		2 609 922,66
68		8 436 367,05	121 877 787,11	120 874 136,87		7 432 716,81
68.01		152 479,59	2 346 576,12	2 349 783,53		155 687,00
68.02		8 170 729,71	102 718 417,44	102 297 145,21		7 749 457,48
68.04		91 450,47	16 589 739,55	15 993 309,13	504 979,95	
68.04.1			5 941 098,00	5 436 118,05	504 979,95	
68.04.2		91 450,47	10 648 641,55	10 557 191,08		
68.07		1 607,00	7 082,00	10 471,00		4 996,00
68.08		30 234,00	208 013,00	223 428,00		45 649,00
68.10	10 133,72		7 959,00		18 092,72	
69		437 045,57	4 902 002,22	4 872 208,07		407 251,42
69.01		8 035,09	419 202,50	429 367,79		18 200,38

69.02			336 446,63	3 530 710,18	3 499 000,10		304 736,55
69.02.2		1,00				1,00	
69.02.7			336 447,63	3 530 710,18	3 499 000,10		304 737,55
69.03			83 258,71	852 472,84	844 653,31		75 439,18
69.03.1			83 258,71	852 472,84	844 654,31		75 440,18
69.03.2					-1,00	1,00	
69.11			9 305,14	99 616,70	99 186,87		8 875,31
70			174 277,00	16 427 995,16	16 824 467,50		570 749,34
71		264 243,02		66 042 845,72	66 251 276,67	55 812,07	
71.01		264 243,02		66 042 845,72	66 251 276,67	55 812,07	
73		25 000,00		25 000,00	50 000,00		
73.03		25 000,00		25 000,00	50 000,00		
76		24 518 315,46		198 281 522,28	200 253 447,20	22 546 390,54	
76.02		-857 964,00		9 208 995,99	8 351 381,99	-350,00	
76.05		152 000,00		1 500 000,00	1 500 000,00	152 000,00	
76.06		8 486 911,91		164 041 550,14	167 007 071,47	5 521 390,58	
76.09		16 966 570,34		4 296 147,68	3 735 817,62	17 526 900,40	
76.41				25 250,80	37 876,20		12 625,40
76.AB		418 039,48		17 195 936,90	17 215 852,50	398 123,88	
76.BA			647 242,27	2 013 640,77	2 405 447,42		1 039 048,92
80			10 000,00				10 000,00
80.09			10 000,00				10 000,00
82			500,00				500,00
82.02			500,00				500,00
84			4 727 250,03	500,00	31 960 962,54		36 687 712,57
84.01			4 727 673,76	500,00	31 960 962,54		36 688 136,30
84.02		423,73				423,73	
90				3 757 911 276,70	3 757 911 276,70		
90.01				1 335 762 011,54	1 335 762 011,54		
90.01.1				1 335 762 011,54	1 335 762 011,54		
90.02				548 428 441,93	548 428 441,93		
90.02.1				548 428 441,93	548 428 441,93		
90.03				203 760 305,64	203 760 305,64		
90.08				32 114 489,42	32 114 489,42		
90.08.1				32 114 489,42	32 114 489,42		
90.09				1 637 846 028,17	1 637 846 028,17		
91				28 938 843,11	28 938 843,11		
91.01				2 909 923,67	2 909 923,67		
91.02				12 957 862,68	12 957 862,68		
91.09				13 071 056,76	13 071 056,76		
94				215 396,55	215 396,55		
97		169 267,73		506 871,46	200 395,68	475 743,51	
97.21		169 267,73		506 871,46	200 395,68	475 743,51	
99				85 986 967,17	85 986 967,17		
99.01				67 983 655,07	67 983 655,07		
99.01.1				67 983 655,07	67 983 655,07		
99.02				18 003 310,65	18 003 310,65		
99.02.1				10 557 191,08	10 557 191,08		
99.02.2				7 446 119,57	7 446 119,57		
99.09				1,45	1,45		
Итого		72 388 729,32	72 388 729,32	6 943 688 823,83	6 943 688 823,83	113 363 712,59	##### ##### ##