

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

по проведению государственного экзамена

38.04.01

код

«Экономика»

наименование направления подготовки

«Бухгалтерский и налоговый консалтинг»

наименование профиля подготовки

магистр

степень

Очная, заочная

Форма обучения

Ставрополь, 2022

Программа государственного экзамена разработана в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 – Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 г. № 939 и программы государственной итоговой аттестации по направлению подготовки 38.04.01 – Экономика магистерской программы «Бухгалтерский и налоговый консалтинг».

Программа рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии учетно-финансового факультета.

Протокол № 9 от 17 мая 2022 г.

1. Общие положения

1.1. Программа государственного экзамена разработана в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.04.01 – Экономика, приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 29 июня 2015 года № 636 об утверждении порядка проведения государственной итоговой аттестации по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры и положением о порядке проведения государственной итоговой аттестации по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры в ФГБОУ ВО Ставропольский ГАУ.

1.2. Программа государственного экзамена регламентирует цель, задачи, содержание, организацию государственного экзамена, порядок работы экзаменационной комиссии и порядок оценки результатов освоения выпускником образовательной программы высшего образования.

1.3. К государственному экзамену допускается обучающийся, не имеющий академической задолженности и в полном объеме выполнивший учебный план или индивидуальный учебный план по осваиваемой образовательной программе высшего образования.

1.4. Обучающимся и лицам, привлекаемым к процедуре приема государственного экзамена, во время ее проведения запрещается иметь при себе и использовать средства связи.

1.5. Государственный экзамен не может быть заменен той или иной оценкой, полученной выпускником в ходе освоения образовательной программы в рамках промежуточной аттестации.

Государственный экзамен носит комплексный междисциплинарный характер.

2. Цель проведения государственного экзамена

Государственный экзамен проводится в целях определения соответствия результатов освоения обучающимися основной образовательной программы планируемым результатам освоения, сформулированным в общей характеристике образовательной программы, и требованиям федерального государственного образовательного стандарта по направлению подготовки 38.04.01 – Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 11.08.2020 г. № 939.

3. Задачи, решаемые в ходе государственного экзамена

В ходе государственного экзамена необходимо:

а) проверить у выпускника уровень сформированности общепрофессиональных и профессиональных компетенций:

Общепрофессиональные:

ОПК-3.2 – проводит сравнительный анализ, обобщает и критически оценивает выполненные научные исследования в экономике;

ОПК-4.1 – принимает экономически и финансово обоснованные организационно управленческие решения в своей профессиональной деятельности;

ОПК-4.2 – оценивает последствия вариантов решения поставленных профессиональных задач; разрабатывает и обосновывает варианты их решения с учётом критериев экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий.

Профессиональные:

ПК-1.1 – способен осуществлять процесс ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы);

ПК-1.2 – организует постановку бухгалтерского учета в экономическом субъекте и осуществляет контроль текущей деятельности бухгалтерской службы;

ПК-2.1 – планирует порядок и сроки выполнения работ по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляет контроль соблюдения установленных требований;

ПК-2.2 – формирует числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, а также пояснительной записки и пояснений;

ПК-3.1 – осуществляет постановку, восстановление и ведение бухгалтерского и налогового учета, осуществляет контроль качества оказываемых услуг;

ПК-3.2 – осуществляет составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций.

б) установить уровень готовности выпускника решать следующие профессиональные задачи:

Области профессиональной деятельности и сферы профессиональной деятельности, в которых выпускники, освоившие программу магистратуры (далее - выпускники), могут осуществлять профессиональную деятельность:

01 Образование и наука (в сферах: образования; научных исследований);

08 Финансы и экономика (в сферах: исследований, анализа и прогнозирования социально-экономических процессов и явлений на микроуровне и макроуровне в экспертно-аналитических службах (центрах экономического анализа, правительственном секторе, общественных организациях); производства продукции и услуг, включая анализ спроса на продукцию и услуги, и оценку их текущего и перспективного предложения, продвижение продукции и услуг на рынок, планирование и обслуживание финансовых потоков, связанных с производственной деятельностью; кредитования; страхования, включая пенсионное и социальное; операций на финансовых рынках, включая управление финансовыми рисками; внутреннего и внешнего финансового контроля и аудита, финансового консультирования; консалтинга).

Выпускники могут осуществлять профессиональную деятельность в других областях профессиональной деятельности и (или) сферах профессиональной деятельности при условии соответствия уровня их образования и полученных компетенций требованиям к квалификации работника.

В рамках освоения программы магистратуры выпускники могут готовиться к решению задач профессиональной деятельности следующих типов:

организационно-управленческий.

3.1. Формы проведения государственной итоговой аттестации обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 – Экономика на определение соответствия результатов освоения обучающихся основных образовательных программ соответствующим требованиям федерального государственного образовательного стандарта:

- государственный экзамен;

- выпускная квалификационная работа.

3.2. Не позднее, чем за 30 календарных дней до первого государственного аттестационного испытания составляется и утверждается распорядительным актом расписание государственных аттестационных испытаний (далее – расписание), в котором указываются даты, время и место проведения государственных аттестационных испытаний и предэкзаменационных консультаций. Расписание доводится до сведения обучающихся, членов государственных экзаменационных комиссий и апелляционных комиссий, секретарей государственных экзаменационных комиссий, руководителей и консультантов выпускных квалификационных работ. При формировании расписания устанавливаются перерывы между государственными аттестационными испытаниями продолжительностью не менее 7 календарных дней.

4. Перечень дисциплин, вынесенных на государственный экзамен

Государственный экзамен проводится по нескольким дисциплинам образовательной программы, результаты освоения которых имеют определяющее значение для профессиональной деятельности обучающихся. Государственный экзамен проводится устно. Перечень дисциплин, по результатам освоения которых проводится государственный экзамен:

| |
|--|
| Направление подготовки 38.04.01 – Экономика Магистерская программа «Бухгалтерский и налоговый консалтинг» |
| Балансоведение |
| Корпоративный учет и отчетность |
| Учет и отчетность в организациях государственного сектора |
| Налоговый учет и отчетность |
| Налоговый консалтинг |
| Управленческий учет и отчетность |

5. Перечень документов и материалов, которыми разрешается пользоваться выпускнику на государственном экзамене

Справочными материалами, нормативными актами и другими материалами на государственном экзамене пользоваться выпускнику не разрешается.

6. Перечень материалов для проведения государственного экзамена

6.1. Перечень теоретических вопросов для проведения государственного экзамена:

Балансоведение

1. Вклад российских ученых в развитие бухгалтерского учета и балансоведения.
2. Классификация бухгалтерских балансов по различным признакам.
3. Виды классических балансовых теорий: предпосылки возникновения, сущность, значение, применение.
4. Сущность статической балансовой теории.
5. Сущность динамической балансовой теории.
6. Сущность органической балансовой теории.

Корпоративный учет и отчетность

1. Организация денежного обращения и расчетов корпораций.
2. Содержание затрат на производство и реализацию продукции корпорации.
3. Оптимизация дебиторской и кредиторской задолженности корпорации.
4. Порядок учета собственных и привлеченных финансовых ресурсов корпорации.
5. Амортизация основных средств и нематериальных активов корпорации, её роль в воспроизводственном процессе.
6. Понятие и состав корпоративной отчетности.

Учет и отчетность в организациях государственного сектора

1. Основные принципы (допущения) подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения субъектов сектора государственного управления.
2. Документирование операций субъектов сектора государственного управления
3. Бухгалтерский учет нефинансовых активов в государственных учреждениях
4. Бухгалтерский учет денежных средств государственного учреждения
5. Бухгалтерский учет расчетов по доходам в государственных учреждениях
6. Бухгалтерский учет расчетов по принятым обязательствам в организациях государственного сектора

Налоговый учет и отчетность

1. Налоговый учет в системе управления экономическим субъектом.
2. Учетная политика для целей налогообложения как элемент стратегического налогового планирования.
3. Налоговая отчетность экономического субъекта при общей системе налогообложения (ОСН).
4. Налоговая отчетность экономического субъекта при применении специальных налоговых режимов (УСН, ЕСХН).
5. Организация налогового контроля.
6. Организация электронного документооборота (ЭДО) для целей налогового учета.

Налоговый консалтинг

1. Учетно-аналитическое обеспечение налогового консалтинга в организациях различных отраслей экономики.
2. Планирование и организация деятельности, связанной с оказанием услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению отчетности.
3. Бухгалтерское и налоговое консультирование и консультационные услуги в смежных областях.
4. Инструменты внутреннего контроля и финансового анализа в налоговом консалтинге.
5. Налоговый аспект учетной политики и ее взаимосвязь с налоговым планированием в системе экономических отношений.
6. Налоговая нагрузка как фактор воздействия на экономическое положение предприятий.

Управленческий учет и отчетность

1. Затраты и их классификация в системе управленческого учета.
2. Традиционные и перспективные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
3. Управленческая отчетность как элемент системы управления.
4. Требования, предъявляемые к управленческой отчетности, классификация управленческой отчетности.
5. Использование управленческого учета для анализа и обоснования решений на разных уровнях управления.
6. Моделирование систем управленческого учета по различным признакам (по форме связи управленческой и финансовой бухгалтерии, по выбору методов учета затрат и калькулирования, по местам возникновения затрат).

6.2 Примерный перечень практико-ориентированных задач

Балансоведение

Задача 1. Соотнесите этапы развития бухгалтерского учета и их характерные особенности.

| Этап | Характерные особенности |
|---------------------------|---|
| 1. Натуралистический | А. Применяется двойная запись. Учет делится на униграфический (основан на необходимости информационного воспроизведения хозяйственных процессов) и диграфический (основан на необходимости информационного воспроизведения хозяйственных процессов на идее учетного реализма). |
| 2. Стоимостный | Б. Применяется план счетов. Бухгалтерия делится на финансовую и аналитическую; появляются принципы управленческой бухгалтерии и профессиональные бухгалтеры. |
| 3. Диграфический | В. Применяется учет затрат и калькуляция себестоимости продукции, работ и услуг. Появляется аудит. Период становления бухгалтерского дела как области научных знаний. |
| 4. Теоретико-практический | Г. Применяется оценка. Учет делится на патримональный (учет состояния и движения ценностей – имущества, доходы и расходы являются следствием этого движения) и камеральный (учет доходов и расходов, состояние и движение имущества рассматривается как следствие выполнения бюджета (сметы). |
| 5. Научный | Д. Применяется анализ, теория информации, кибернетика, теория управления, использование современных средств вычислительной техники. Развитие Международных стандартов по бухгалтерскому учету и аудиту, новых общенаучных направлений. |

| | |
|----------------|--|
| 6. Современный | Е. Применяются методы: инвентаризация - констатация того, что есть (любая единица имущества, должна быть зафиксирована в учете); колляция - установление, кто кому и что должен (каждый факт хозяйственной жизни, порождающий обязательства сторон, тоже должен быть отражен в учете). |
|----------------|--|

Задача 2. Соотнесите вид бухгалтерского баланса и его характеристику.

| Вид бухгалтерского баланса | Характеристика |
|----------------------------|---|
| 1. Вступительный | А. Составляется за определенный период на основе проверенных бухгалтерских записей (сверка оборотов и остатков по счетам, проверка инвентаризацией средств и расчетов). |
| 2. Текущий | Б. Составляется лишь в исключительных целях, когда экономический субъект находится на пороге банкротства и необходимо либо принять решение о ликвидации, либо убедить кредиторов о целесообразности отсрочки платежа. |
| 3. Заключительный | В. Составляется при разделении крупного экономического субъекта на несколько более мелких или при передаче структурных единиц одного экономического субъекта другому на основе данных заключительных балансов (при разделении) или текущих балансов (при выделении одного экономического субъекта из другого). |
| 4. Ликвидационный | Г. Составляется при объединении нескольких экономических субъектов в один на основе данных заключительных балансов (при слиянии) или текущих и заключительных одновременно (при присоединении одного экономического субъекта к другому, ранее действующему). |
| 5. Санируемый | Д. Составляется при ликвидации экономического субъекта и представляют информацию об имуществе, подлежащем распределению между его кредиторами и собственниками с применением методов оценки статей по цене возможной продажи каждого актива. |
| 6. Объединительный | Е. Составляется периодически и может быть начальным (содержит данные на начало периода), промежуточным (составляется за периоды, находящиеся между началом и концом отчетного периода - финансового года), конечным (формируется в конце финансового года и служат начальным на следующий отчетный период). |
| 7. Разделительный | Ж. Составляется на момент организации экономического субъекта. В активе отражается состав имущества, полученного при создании экономического субъекта, в пассиве — источники его возникновения. Содержит меньше статей, чем последующие балансы, отражающие результаты хозяйственной деятельности за определенный период. Перед составлением проводятся инвентаризация и оценка имеющегося имущества. |
| 8. Предварительный | З. Составляется на конец отчетного периода с учетом ожидаемых изменений в составе имущества организации. |

Задача 3. Ответить на тесты.

1. Под балансовой политикой понимается:

а) внутренние изменения, вызванные улучшением приспособленности экономического субъекта к изменению внешних условий и факторов, ростом количественных показателей деятельности экономического субъекта, качественными изменениями в структуре;

- б) совокупность мероприятий, направленных на установление эффективной системы бухгалтерского учета на предприятии и обеспечение ее непрерывного функционирования;
- в) осознанное оформление баланса в рамках существующих законов при соблюдении общепринятых принципов составления годового отчета.

2. Статический баланс – это:

- а) это баланс, в котором активы оценены по восстановительной стоимости, а прибыль представлена (с помощью регулирующих статей) разделенной на два показателя: реальная и мнимая, что вместе называется номинальной прибылью;
- б) это метод счетоведения, позволяющий в денежной оценке на определенный момент времени изобразить кругооборот капитала, вложенного в предприятие;
- в) баланс, составленный в ценах возможной продажи отраженных в нем объектов.

1. Динамический баланс – это:

- а) это баланс, в котором активы оценены по восстановительной стоимости, а прибыль представлена (с помощью регулирующих статей) разделенной на два показателя: реальная и мнимая, что вместе называется номинальной прибылью;
- б) это метод счетоведения, позволяющий в денежной оценке на определенный момент времени изобразить кругооборот капитала, вложенного в предприятие;
- в) баланс, составленный в ценах возможной продажи отраженных в нем объектов.

3. Органический баланс – это:

- а) это баланс, в котором активы оценены по восстановительной стоимости, а прибыль представлена (с помощью регулирующих статей) разделенной на два показателя: реальная и мнимая, что вместе называется номинальной прибылью;
- б) это метод счетоведения, позволяющий в денежной оценке на определенный момент времени изобразить кругооборот капитала, вложенного в предприятие;
- в) баланс, составленный в ценах возможной продажи отраженных в нем объектов.

4. Основой статической концепции баланса является:

- а) концепция изменчивости покупательной способности денег в рыночных условиях;
- б) периодическая оценка имущества и проверка достаточности средств для оплаты кредиторской задолженности;
- в) разграничение материальных результатов и материальных затрат, с одной стороны, и денежных результатов (выручка) и денежных расходов (валовые убытки), с другой стороны.

5. Основой динамической концепции баланса является:

- а) концепция изменчивости покупательной способности денег в рыночных условиях;
- б) периодическая оценка имущества и проверка достаточности средств для оплаты кредиторской задолженности;
- в) разграничение материальных результатов и материальных затрат, с одной стороны, и денежных результатов (выручка) и денежных расходов (валовые убытки), с другой стороны.

6. Основой органической концепции баланса является:

- а) концепция изменчивости покупательной способности денег в рыночных условиях;
- б) периодическая оценка имущества и проверка достаточности средств для оплаты кредиторской задолженности;
- в) разграничение материальных результатов и материальных затрат, с одной стороны, и денежных результатов (выручка) и денежных расходов (валовые убытки), с другой стороны.

7. Статический баланс решает следующие задачи:

- а) подробно отражает имущество экономического субъекта, фиксирует собственников имущества, определяет стоимостную массу и ее распределение между собственниками;
- б) позволяет с максимальной точностью исчислить финансовый результат деятельности организации;
- в) выявляет правильный финансовый результат посредством ведения учета имущества предприятия в текущих рыночных ценах.

8. Динамический баланс решает следующие задачи:

а) подробно отражает имущество экономического субъекта, фиксирует собственников имущества, определяет стоимостную массу и ее распределение между собственниками;

б) позволяет с максимальной точностью исчислить финансовый результат деятельности организации;

в) выявляет правильный финансовый результат посредством ведения учета имущества предприятия в текущих рыночных ценах.

9. Органический баланс решает следующие задачи:

а) подробно отражает имущество экономического субъекта, фиксирует собственников имущества, определяет стоимостную массу и ее распределение между собственниками;

б) позволяет с максимальной точностью исчислить финансовый результат деятельности организации;

в) выявляет правильный финансовый результат посредством ведения учета имущества предприятия в текущих рыночных ценах.

Корпоративный учет и отчетность

Задача 1. На основе приведенных данных составьте Отчет о финансовых результатах АО «Икар». Данные: АО «Икар» осуществляет два вида деятельности: производство продукции и оптовая торговля. В предыдущем отчетном периоде АО «Икар» реализовала продукцию собственного производства на сумму 400 тыс. руб., в том числе НДС 66,7 тыс. руб.; оптовой торговлей организация не занималась.

В отчетном году организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 540 тыс. руб., в том числе НДС 90 тыс. руб.; выручка от продажи товаров составила 100 тыс. руб., в том числе НДС 16,7 тыс. руб. Себестоимость продукции собственного производства, которую АО «Икар» продало в предыдущем периоде, составила 270 тыс. руб. А себестоимость продукции, проданной в отчетном году – 430 тыс. руб. Фактическая себестоимость товаров, проданных в отчетном году, равна 60 тыс. руб. В отчетном году АО «Икар» израсходовало 12 тыс. руб. на доставку продукции покупателю. В предыдущем году на эти цели было потрачено 15 тыс. руб. АО «Икар» в предыдущем отчетном периоде получен доход от участия в других организациях в размере 14 тыс. руб. В отчетном периоде АО «Икар» продан объект нематериальных активов: - продажная стоимость – 18 тыс. руб., в том числе НДС 3 тыс. руб.; - первоначальная стоимость – 15 тыс. руб.; - амортизационные отчисления – 3,5 тыс. руб. Налог на прибыль в предыдущем периоде составил 20 тыс. руб., в отчетном периоде 9 тыс. руб.

Задача 2. 1 июля 2022 «Альфа» приобрела 100% компании «Бета». Условия сделки включают обязательство «Альфы» сделать денежный платеж в пользу бывших акционеров «Беты» 1 июня 2022 года. Этот платеж будет основан на скорректированной прибыли «Беты» за трехлетний период до 31 марта 2022 года. На 1 июля 2022 года справедливая стоимость данной дополнительной выплаты оценивалась в 55 миллионов долларов. Эта оценка увеличилась к 30 июня 2023 до 62 миллионов долларов в связи с изменившимися с даты приобретения обстоятельствами.

Рассчитайте стоимость инвестиции в «Бета» на 30 июня 2023. Ответ обоснуйте расчетом. Сделайте выводы и примите организационные решения.

Задача 3. Определите бухгалтерские проводки и документы. Данные для выполнения задания. Корпорация в марте приобрела оборудование, требующее монтажа. Его стоимость 250 000 руб. (в том числе НДС 41 667 руб.). Расходы по доставке составили 10000 руб. (в том числе НДС 1 667 руб.). Стоимость выполненных работ по монтажу составила 30 000 руб. (в том числе НДС 5 000 руб.). Ответ обоснуйте расчетом. Сделайте выводы и примите организационные решения.

Учет и отчетность в организациях государственного сектора

Задача 1. Отразить на счетах бухгалтерского учета и записать операции в журнале регистрации хозяйственных операций следующие хозяйственные операции:

Бюджетным учреждением в пределах утвержденных показателей плана финансово-хозяйственной деятельности заключен договор с поставщиком на приобретение строительных материалов на сумму 35 000,00 руб. (с НДС) и с транспортной организацией на их доставку в сумме 1 550,00 руб. В рамках договора поставщику был перечислен аванс в сумме 10 000,00 руб. Строительные материалы доставлены в учреждение на общую сумму 36 550,00 руб., и приняты к учету по фактической стоимости. Бюджетным учреждением произведены окончательные расчеты с поставщиком и транспортной организацией.

Задача 2. Определить сумму пособия по временной нетрудоспособности на основании следующих данных:

1. Бухгалтер Иванова А.А. предоставила листок временной нетрудоспособности за время болезни с 1 по 9 марта текущего года.

2. Сумма заработной платы за 2 года, предшествующих месяцу заболевания, составила: 656 920 руб. за первый год и 897 000 руб. за второй год.

3. Общий трудовой стаж на дату заболевания составил 5 лет 7 месяцев и 7 дней.

Составить корреспонденцию счетов по оплате временной нетрудоспособности:

а) за счет средств работодателя

б) за счет средств фонда социального страхования.

Отразить на счетах бухгалтерского учета и записать операции в журнале регистрации хозяйственных операций.

Задача 3. Отобразить на счетах бухгалтерского учета и записать операции в журнале регистрации хозяйственных операций. Данные для выполнения задания:

Бюджетное учреждение в марте приобрело за счет средств от предпринимательской деятельности оборудование, требующее монтажа. Его стоимость 250 000 руб. (в том числе НДС 41 667 руб.). Расходы по доставке составили 10000 руб. (в том числе НДС 1 667 руб.). Стоимость выполненных работ по монтажу составила 30 000 руб. (в том числе НДС 5 000 руб.). Установленное оборудование будет использоваться в предпринимательской деятельности, не облагаемой НДС. Сформировать первоначальную стоимость основных средств. Определить метод начисления амортизации.

Налоговый учет и отчетность

Задача 1. Рассчитать остаточную стоимость объекта основных средств, относящегося к 5-ой амортизационной группе (норма амортизации для 5-ой амортизационной группы – 2,7%, п. 5 ст. 259.2 НК РФ), по которой применяется нелинейный способ начисления амортизационных отчислений, и определить суммарный баланс на конец апреля.

12.03.2023 г. реализован трактор «Беларус МТЗ 921» за 840.000 руб., в т.ч. НДС 20% - _____ руб., с установленным сроком полезного использования (СПИ) – 120 мес. (первоначальная стоимость 1.320.000 руб., эксплуатировался в организации в течение 45 месяцев).

Таблица 1 - Расчет суммы начисленной амортизации для целей налогового учета нелинейным способом

| Месяц | Первоначальная стоимость объектов ОС, входящих в 5-ю амортизационную группу, руб. | Суммарный баланс на начало месяца, руб. | Сумма амортизации за месяц, руб. | Суммарный баланс на конец месяца, руб. | Примечание |
|---------|---|---|----------------------------------|--|--|
| январь | 17 200 000 | 5 400 000 | | | x |
| февраль | | | | | 29.02.2023 приобретен новый комбайн первоначальной стоимостью 6.100.000 руб. |

| | | | | | |
|--------|--|--|--|--|--|
| март | | | | | 12.03.2023 реализован трактор «Беларус МТЗ 921» первоначальной стоимостью _____ руб. |
| апрель | | | | | |

Расчет остаточной стоимости реализованного трактора «Беларус МТЗ 921»

Задача 2. Рассчитать амортизационную премию для приобретенных основных средств, бывших в эксплуатации

Организация приобрела 27.01.202__ г. культиватор междурядной обработки почвы на основании _____ стоимостью 390.000 рублей (в том числе НДС 20% _____ руб.), относимый к 4 амортизационной группе. В учетной политике организации установлено, что по основным средствам, относимым к 3-7 амортизационным группам, применяется амортизационная премия в размере в 30%. Ввод в эксплуатацию произведен на основании _____ 28.01.202__ года. Срок полезного использования основного средства установлен предыдущим владельцем равным 65 месяцам, из которых оно эксплуатировалось у предыдущего собственника 15 месяцев.

Амортизационная премия составит _____

Сумма ежемесячной амортизации начисляется, начиная с _____ 202__ года, на протяжении ____ месяцев (____ мес. – ____ мес.):

Таким образом, в _____ 202__ года, организация признает в налоговых расходах сумму _____ руб., в остальных ____ месяцах срока полезного использования, налоговые расходы составят _____ руб.

Задача 3. В течение 1-го квартала 202__ года в СПК «Заря», применяющего общую систему налогообложения (ОСН), произошли следующие факты хозяйственной жизни, по которым необходимо определить корреспонденцию счетов, указать налоговый регистр и рассчитать сумму НДС, отражаемую в разделе 1 Налоговой декларации по НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

Таблица 1 – Расчет сумму НДС, отражаемой в разделе 1 Налоговой декларации по НДС

| № п/п | Основание для записи | Факт хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Дебет | Кредит | Налоговый регистр |
|-------|----------------------|--|-------------|-------|--------|-------------------|
| 1 | | Поступили материалы от поставщика | 220000 | | | |
| | | кроме того НДС 20% | | | | |
| | x | Итого к оплате | | x | x | |
| 2 | | Начислена выручка на покупателя зерна | 330000 | | | |
| | | в том числе НДС 10% | | | | |
| 3 | | Списано отгруженное покупателю зерно по фактической себестоимости | 173200 | | | |
| 4 | | Поступила на расчетный счет предоплата от покупателя за молоко в том числе НДС 10% | 55000 | | | |
| 5 | | Начислен НДС по ставке 10% с суммы поступившей предоплаты | | | | |
| 6 | | Сумма НДС за 1-ый квартал: | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|---|---|---|
| | - подлежащего уплате в бюджет (стр. 030 раздела 1 Налоговой декларации по НДС) | | x | x | x |
| | <i>или</i> | | | | |
| | - к возмещению из бюджета (стр. 050 раздела 1 Налоговой декларации по НДС) | | x | x | x |

Налоговый консалтинг

Задача 1. Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль организации АО «Консультант» при наличии следующих данных:

| Показатели | Сумма, тыс. руб. |
|--|------------------|
| Доходы от реализации продукции | 17000 |
| Расходы на изготовление продукции, кроме того: | 15500 |
| -расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств | 25 |
| -затраты на содержание законсервированных производственных мощностей | 18 |
| -расходы на услуги банков | 10 |
| -расходы ЖКХ сверх нормы | 31 |
| -перечислено профсоюзу | 5 |

Задача 2. Организация, занимается розничной торговлей пищевыми продуктами, за 2022-й год получило выручку 135 млн руб. без учета НДС и акцизов. Налог на прибыль 1620,3 тыс. руб., НДС 2807 тыс. руб. Налог на имущество 196 тыс. руб. НДФЛ 263 тыс. руб. Транспортный налог 1,3 тыс. руб. Рассчитать налоговую нагрузку торговой организации и дать пояснение относительно уровня для конкретной отрасли (3,4%).

Задача 3. Небольшая строительная фирма ООО «Строймаркет» в 2022 году находилась на общей системе налогообложения, руководство считает необходимым в 2023 году с общего режима перейти на УСН. Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2022 года, равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств – 68 млн руб. Филиалов у ООО «Строймаркет» нет. Может ли ООО «Строймаркет» перейти на УСН с 2023 года, обоснуйте ответ цифрами.

Управленческий учет и отчетность

Задача 1. Организация приняла решение о запуске новых продуктов в производство - А, В и С. Изучив ситуацию на рынке, менеджмент компании установил цены продаж для каждого из продуктов. Плановый отдел рассчитал их сметные себестоимости. С помощью метода «таргет-костинг» необходимо определить целесообразность запуска в производство каждого из видов продукции. Исходные данные представлены в таблице 1, необходимо произвести расчеты и заполнить пустые графы таблицы.

Таблица – Исходные данные для решения задачи

| Показатель | А | В | С |
|------------------------------------|------|------|------|
| Планируемый объем продаж, тыс. шт. | 2000 | 3000 | 3500 |
| Прибыль, % | 35 | 20 | 15 |
| Цена продаж, руб. | 1200 | 1000 | 980 |
| Сметная себестоимость, руб. | 980 | 920 | 875 |

| | | | |
|---|------|------|-----|
| Целевая себестоимость, руб. | 780 | 800 | 833 |
| Расхождение между целевой и сметной себестоимостью, % | 20,4 | 13,0 | 4,8 |
| Принятие решения о запуске продукта в производство (да/нет) | нет | нет | да |

Задача 2. СПК «Колос» занимается выращиванием картофеля. В таблице 1 представлены затраты на выращивание 110630 ц картофеля.

Необходимо:

1) отнести затраты СПК «Колос» к соответствующей группе, поставив знак в таблице 1.

Таблица 1 – Затраты СПК «Колос»

| № п/п | Наименование затрат | Сумма, тыс. руб. | Переменные | Постоянные |
|-------|---|------------------|------------|------------|
| 1. | Семена и посадочный материал | 12626 | | |
| 2. | Топливо и электроэнергия на технологические цели | 12597 | | |
| 3. | Удобрения минеральные | 3083 | | |
| 4. | Химические средства защиты растений | 1849 | | |
| 5. | Затраты на оплату коммунальных услуг | 6530 | | |
| 6. | Заработная плата рабочих (сдельная система оплаты труда) | 20575 | | |
| 7. | Заработная плата работников аппарата управления (повременная система оплаты труда) | 4600 | | |
| 8. | Упаковочные материалы | 34 | | |
| 9. | Затраты на рекламу продукции в СМИ | 302 | | |
| 10. | Содержание автомобиля для развоза продукции (арендная плата) | 900 | | |
| 11. | Амортизационные отчисления на оборудование (линейный способ начисления амортизации) | 5171 | | |
| 12. | Расходы по презентации продукции | 120 | | |
| 13. | Арендная плата за сельскохозяйственную технику | 1250 | | |
| 14. | Командировочные расходы директора | 65 | | |

2) произвести расчет полной и усеченной себестоимости 1 ц картофеля;

3) составить отчет о финансовых результатах на основе формирования себестоимости методом «директ-костинг» и методом полного поглощения затрат, если было продано 100000 ц картофеля, цена за 1 ц картофеля составила 1150 рублей.

Задача 3. ООО «Луч» производит продукцию «А». В течение года были произведены следующие затраты. Необходимо:

1) Расставить корреспонденцию счетов в таблице 1.

2) Составить Отчетную калькуляцию по определению фактической себестоимости продукции «А».

3) Составить Справку бухгалтерии на списание калькуляционной разницы между плановой и фактической себестоимостью.

Таблица 1 - Журнал хозяйственных операций

| № п/п | Содержание операции | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. |
|-------|--|-------------|--------------|-------------|
| 1 | Начислена заработная плата сотрудникам | | | 120000 |
| 2 | Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды | | | |
| 3 | Списана стоимость израсходованного топлива на нужды основного производства | | | 90000 |
| 4 | Начислена амортизация на производственное оборудование | | | 20000 |
| 5 | Начислена амортизация на здание бухгалтерии | | | 12000 |
| 6 | Акцептован счет АО «Мираж» за капитальный ремонт административного здания: | | | 40000 |
| | а) стоимость работ | | | |
| | б) налог на добавленную стоимость | | | |
| 8 | Начислены платежи по страхованию грузовых автомашин | | | 10000 |
| 9 | Отпущены со склада материалы и тара в цеха основного производства | | | 63700 |
| 10 | Включены в себестоимость основной продукции затраты на некапитальные работы | | | 24300 |
| 11 | Списаны на себестоимость продукции основного производства общепроизводственные расходы | | | |
| 12 | Списаны на себестоимость продукции основного производства общехозяйственные расходы | | | |
| 13 | Расходы по исправлению брака включены в себестоимость продукции основного производства | | | 8600 |
| 14 | В течение января оприходовано: - основной продукции 1000 ед. по плановой себестоимости 364,60 руб. за 1 ед. - побочной продукции на сумму 24000 руб. | | | |
| 15 | Отражена калькуляционная разница | | | |

Составить Отчетную калькуляцию по определению фактической себестоимости продукции «А»

| Содержание | Сумма | Удельный вес, % |
|---|-------|-----------------|
| Затраты: | | |
| Оплата труда | | |
| Отчисления на социальные нужды | | |
| Материалы | | |
| Содержание основных средств | | |
| Работы и услуги сторонних организаций | | |
| Работы и услуги вспомогательных производств | | |
| Брак в производстве | | |
| Прочие основные затраты | | |
| Организация производства и управления | | |
| Всего затрат | | 100,0 |
| Стоимость побочной продукции | | |
| Себестоимость продукции «А» | | x |

Справка №__ бухгалтерии на списание калькуляционной разницы между плановой и фактической себестоимостью

| Вид продукции | Кол-во | Себестоимость | | Записать | | |
|---------------|--------|---------------|------|----------|--------|-------|
| | | план | Факт | дебет | кредит | сумма |
| Продукция «А» | | | | | | |

7. Организация государственного экзамена и работы экзаменационной комиссии

Экзамен проводится в специально подготовленной аудитории на открытых заседаниях государственной экзаменационной комиссии с участием не менее двух третей ее состава.

Государственный экзамен проводится в устной форме.

При проведении итогового экзамена в устной форме обучающиеся получают экзаменационные билеты, содержащие два теоретических вопроса и практическое задание, составленные в соответствии с утвержденной программой экзамена. Экзаменационные билеты подписываются деканом экономического факультета.

При подготовке к ответу в устной форме обучающиеся делают необходимые записи по каждому вопросу на выданных секретарем экзаменационной комиссии листах бумаги со штампом организации. На подготовку к ответу обучающемуся предоставляется один академический час. В процессе ответа и после его завершения члены экзаменационной комиссии могут задать обучающемуся уточняющие и дополнительные вопросы в пределах программы итогового экзамена. После завершения ответа на все вопросы и объявления председателем экзаменационной комиссии окончания опроса экзаменуемого, члены экзаменационной комиссии фиксируют в своих записях оценки за ответы экзаменуемого на каждый вопрос и предварительную результирующую оценку.

Выставление оценок на государственном экзамене осуществляется на основе принципов объективности, справедливости, всестороннего анализа уровня знаний обучающихся. При выставлении оценки экзаменаторы учитывают знание фактического материала по программе государственного экзамена, в том числе знание нормативных документов, специальной литературы, современных публикаций по программе курса; логику, структуру, стиль ответа; культуру речи, манеру общения; готовность к дискуссии, аргументированность ответа; уровень самостоятельного мышления; умение использовать теоретические знания для решения практических профессиональных задач. По завершении итогового экзамена экзаменационная комиссия на закрытом заседании обсуждает ответы каждого обучающегося и выставляет каждому магистранту согласованную итоговую оценку в соответствии с утвержденными оценочными средствами и критериями оценивания.

Итоговая оценка за государственный экзамен сообщается студенту в день его сдачи, проставляется в протокол экзамена, где расписываются председатель и члены экзаменационной комиссии. В протоколе экзамена фиксируются также номер и вопросы экзаменационного билета, по которым проводился экзамен. Протоколы заседаний подписываются председателем, членами комиссии, ответственным секретарем.

8. Порядок оценки результатов государственного экзамена

Уровень подготовки выпускника оценивается по пятибалльной шкале («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно») в соответствии с критериями, приведенными ниже.

При выставлении оценки экзаменаторы руководствуются следующими критериями и оценочными показателями:

- 1) знание теоретических основ;
- 2) умение применять теоретические знания при решении практических задач;
- 3) владение профессиональной терминологией;

- 4) аргументация;
- 5) культура речи.

9. Критерии оценки результатов сдачи государственного экзамена:

Состав балльно-рейтинговой оценки государственного экзамена

| Содержание билета | Количество баллов, max |
|--|------------------------|
| Теоретический вопрос № 1 | до 30 |
| Теоретический вопрос № 2 | до 30 |
| Практико-ориентированное задание | до 30 |
| Дополнительные вопросы по блокам 1, 2, 3 | до 10 |
| Итого | до 100 |

Полученная на государственном экзамене сумма баллов переводится в оценку.

«отлично» – от 85 до 100 баллов;

«хорошо» – от 70 до 84 баллов;

«удовлетворительно» – от 55 до 69 баллов;

«неудовлетворительно» - менее 55 баллов.

Критерии оценки ответа на теоретические вопросы (оценка знаний)

30 баллов – выставляется студенту при полном ответе на вопрос билета по данному блоку, демонстрации теоретических знаний, способности привести примеры.

20-29 баллов – дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции.

10-19 баллов – заслуживает студент, ответивший полностью и без ошибок на предложенные вопросы и показавший знания основных понятий дисциплины в соответствии с обязательной программой курса и рекомендованной основной литературой.

1-9 баллов – дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

0 баллов – при полном отсутствии ответа, имеющего отношение к вопросу.

Критерии оценки результатов решения практико-ориентированной задачи (оценка знаний, умений, навыков)

30 баллов – задача решена в обозначенный срок. Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом. Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности.

20-29 баллов – задача решена с задержкой. Работа выполнена не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы. Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ

10-19 баллов – задача решена частично, с большим количеством вычислительных

ошибок, объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

1-9 баллов – задача решена неправильно и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов

0 баллов – задача не решена.

Результаты государственного аттестационного испытания, проводимого в устной форме, объявляются в день его проведения, результаты государственного аттестационного испытания, проводимого в письменной форме, – на следующий рабочий день после дня его проведения.

10. Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)

а) Перечень основной и дополнительной учебной литературы

основная

1. ЭБС «Znanium»: Акатьева, М.Д. История развития теории бухгалтерского учета: учеб. пособие; ВО - Магистратура/Московский политехнический университет. - Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2023. - 170 с. - URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=391194>.

2. ЭБС «Znanium»: Аронов, А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие; ВО - Бакалавриат, Магистратура, Специалитет / Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ; Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова. - Москва: Издательство «Магистр», 2019. - 544 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=1002046>.

3. ЭБС «Znanium»: Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник; ВО - Бакалавриат, Магистратура, Специалитет / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - Москва: Вузовский учебник, 2019. - 463 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=1005479>.

4. ЭБС «Znanium»: Бирюков, В. А. Теория экономического анализа: Учебник; ВО – Бакалавриат / Московский политехнический университет. - Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2023. - 503 с. - URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=392432>.

5. ЭБС «Znanium»: Вахрушина, М.А. Управленческий учет в бюджетных учреждениях: Учебник; ВО - Бакалавриат, Аспирантура, Магистратура / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации; Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, Воронежский ф-л. - Москва: Вузовский учебник, 2018. - 154 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=952148>.

6. ЭБС «Znanium»: Гетьман, В.Г. Бухгалтерский учет: Учебник; ВО – Бакалавриат / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации; Московский государственный гуманитарно-экономический университет. - Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2023. - 591 с. - URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=399823>.

7. ЭБС «Znanium»: Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник; ВО - Бакалавриат, Магистратура, Специалитет, Аспирантура / Казанский (Приволжский) федеральный университет. - Москва: Издательство «Магистр», 2019. - 448 с. - URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=359710>.

8. ЭБС «Znanium»: Камышанов, П.И. Финансовый и управленческий учет и анализ: Учебник; ВО – Бакалавриат / Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова. - Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2023. - 592 с. - URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=390351>.

9. ЭБС «Znanium»: Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник; ВО – Бакалавриат / Московский государственный гуманитарно-экономический университет. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2019. - 400 с. - URL: <http://znanium.com/go.php?id=1092988>.

10. ЭБС «Znanium»: Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник; ВО – Бакалавриат / Московский государственный гуманитарно-экономический университет. - Москва:

Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2020. - 582 с. - URL: <http://znanium.com/go.php?id=1091814>.

11. ЭБС «Znaniум»: Колесниченко О.В. Налоговое право: Учебное пособие; ВО - Бакалавриат, Магистратура, Специалитет /Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации им. В.Я. Кикотя. - Москва: Издательский Центр РИОР, 2022. - 206 с. - URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=377302>.

12. ЭБС «Znaniум»: Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник; ВО – Бакалавриат / Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ. – Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2023. - 584 с. - URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=399255>.

13. ЭБС «Znaniум»: Кругляк, З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учебное пособие; ВО - Магистратура. Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019. - 352 с. - URL: <http://new.znaniум.com/go.php?id=1002126>.

14. ЭБС «Znaniум»: Курченко, Л.Ф. Бюджетная система Российской Федерации: субфедеральный и местный уровни: ВО - Бакалавриат. -Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018. - 252 с. - URL: <http://new.znaniум.com/go.php?id=41503>.

15. ЭБС «Znaniум»: Маслова, Т.С. Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях: Учебное пособие; ВО – Бакалавриат / Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского. - Москва: Издательство «Магистр», 2019. - 544 с. - URL: <http://new.znaniум.com/go.php?id=1019532>.

16. ЭБС «Znaniум»: Мизиковский, И.Е. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие; ВО – Бакалавриат / Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского. - Москва: Издательство «Магистр», 2022. - 144 с. - URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=369669>.

17. ЭБС «Znaniум»: Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник; ВО - Бакалавриат, Специалитет. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018. - 592 с. - URL: <http://new.znaniум.com/go.php?id=430615>.

18. ЭБС «Znaniум»: Петров, А.М. Финансовый учет и отчетность: учебник; ВО – Бакалавриат / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - Москва: Вузовский учебник, 2019. - 464 с. - URL: <http://new.znaniум.com/go.php?id=1005467>.

19. ЭБС «Znaniум»: Полешук, Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: Учебное пособие; ВО - Бакалавриат/Владивостокский государственный университет экономики и сервиса. -Москва: Вузовский учебник, 2020. - 138 с. - URL: <http://new.znaniум.com/go.php?id=1065813>.

20. ЭБС «Znaniум»: Серебрякова, Т.Ю. Управленческий учет: Учебник; ВО – Бакалавриат / Российский университет кооперации, Чебоксарский ф-л; Российский университет кооперации, Чебоксарский ф-л. - Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2022. - 553 с. - URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=367399>.

21. ЭБС «Znaniум»: Сигидов, Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник; Бакалавриат – ВО / Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. - Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2022. - 340 с. - URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=377904>.

22. ЭБС «Znaniум»: Цыденова, Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник; ВО – Бакалавриат / Бурятский государственный университет. Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2020. - 399 с. - URL: <http://new.znaniум.com/go.php?id=1066005>.

дополнительная

1. ЭБС «Znaniум»: Вахрушина, М.А. Бюджетный учет и отчетность: Учебное пособие; ВО - Бакалавриат/Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - Москва: Вузовский учебник, 2013. - 282 с. - URL: <http://new.znaniум.com/go.php?id=390449>.

2. ЭБС «Znaniум»: Казакова, Н.А. Методология формирования релевантной информации в условиях глобализации экономических процессов: монография; ВО –

Магистратура / Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова; Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова. - Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2019. - 248 с. - URL: <http://new.znaniium.com/go.php?id=1010807>.

3. ЭБС «Znaniium»: Качкова, О.Е. Организация бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях: Монография / О.Е. Качкова, Т.И. Кришталева, В.И. Супроткина и др.; под ред. к.э.н., доцента Качковой О.Е. – М.: «Дашков и К°», 2014. – 100 с. - Режим доступа: <http://znaniium.com/bookread2.php?book=514660>.

4. ЭБС «Znaniium»: Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие; ВО – Бакалавриат / Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ; Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ. - Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2016. - 352 с. - URL: <http://new.znaniium.com/go.php?id=545638>.

5. ЭБС «Znaniium»: Кондрашова, О.Р. Управленческий учет и отчетность по сегментам: Монография; ВО - Магистратура, Аспирантура / Российский университет кооперации, Чебоксарский ф-л. - Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2018. - 236 с. - URL: <http://new.znaniium.com/go.php?id=947763>.

6. ЭБС «Znaniium»: Крохина Ю.А. Налоговое право России: Учебник для вузов; ВО – Бакалавриат / Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, юридический факультет; Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации; Южный федеральный университет; Конституционный суд Российской Федерации; Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, юридический факультет; Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова. - Москва: ООО «Юридическое издательство Норма», 2015. - 704 с. - URL: <http://new.znaniium.com/go.php?id=478431>.

7. ЭБС «Znaniium»: Кузьменко, В.В. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие; ВО - Бакалавриат, Магистратура. - Москва: Вузовский учебник, 2013. - 186 с. - URL: <http://new.znaniium.com/go.php?id=402668>.

8. ЭБС «Znaniium»: Малис, Н.И. Налоговый учет: Учебное пособие; ВО – Бакалавриат / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - Москва: Издательство «Магистр», 2016. - 576 с. - URL: <http://new.znaniium.com/go.php?id=563163>.

9. ЭБС «Znaniium»: Никандрова, Л.К. Бухгалтерский финансовый учет: учебник; ВО – Бакалавриат / Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ; Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ. - Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2015. - 277 с. - URL: <http://new.znaniium.com/go.php?id=467968>.

10. ЭБС «Znaniium»: Петрова, В.И. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: Учебное пособие; ВО – Магистратура / Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова. - Москва: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2016. - 304 с. - URL: <http://new.znaniium.com/go.php?id=536645>.

11. ЭБС «Znaniium»: Погорелова, М.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Теория и практика составления: учебное пособие; ВО – Бакалавриат / Институт бизнеса, психологии и управления. - Москва: Издательский Центр РИОР, 2016. - 242 с. - URL: <http://new.znaniium.com/go.php?id=519320>.

12. ЭБС «Znaniium»: Созин, М.Л. Бюджетный учет и отчетность: Учебное пособие; ВО - Бакалавриат. -Рязань: Академия ФСИН России, 2014. - 151 с. - URL: <http://new.znaniium.com/go.php?id=780067>.

13. ЭБС «Znaniium»: Хахонова, Н.В. Бухгалтерский учет и отчетность: практикум: Учебное пособие; ВО – Бакалавриат / Ростовский государственный экономический университет (РИНХ); Омский государственный университет путей сообщения; Хабаровский государственный университет экономики и права; Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), ф-л в г. Миллерово; Донской государственный технический университет; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ); Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова; Оренбургский государственный

университет, ф-л Орский гуманитарно-технологический институт. - Москва: Издательский Центр РИОР, 2023. - 450 с. - URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=394258>.

14. ЭБС «Znanium»: Цыганков, К.Ю. История учетной мысли: Монография; ВО - Бакалавриат, Магистратура / Новосибирский национальный исследовательский государственный университет. - Москва: Издательство «Магистр», 2013. - 544 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=367425>.

15. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для студентов вузов по специальности «Бух. учет, анализ и аудит» / под ред. В.Д. Новодворского. - Москва: Омега-Л, 2010. - 608 с.

16. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для студентов вузов по экон. специальностям. - М.: Омега-Л, 2008. - 570 с.

17. Кукукина, И.Г. Управленческий учет: учеб. пособие для студентов по специальности «Бух. учет, анализ и аудит». - М.: Финансы и статистика, 2005. - 400 с.

18. Нестеренко, Н. А. Налоговый учет: учеб. пособие. - Ростов н/Д.: Феникс, 2008. - 412 с.

19. Румянцева, Е.Е. Новая экономическая энциклопедия / Е.Е. Румянцева. - Москва: ИНФРА-М, 2014. - 882 с.

20. Рыбакова, О.В. Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 464 с.

21. Сорокина, Е.М. Бухгалтерская и финансовая отчетность организаций: учеб. пособие для студентов по специальности «Бух. учет, анализ и аудит». - М.: Финансы и статистика, 2008. - 192 с.

22. Ширококов, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие для студентов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». - М.: КНОРУС, 2008. - 672 с.

23. Бух учёт в бюджетных и некоммерческих организациях (периодическое издание).

б) Методические материалы, разработанные преподавателями кафедры по дисциплине, в соответствии с профилем ОП.

1. ЭБ «Труды ученых СтГАУ»: Ельчанинова, О.В. Бюджетный учет и отчетность: практикум для студентов направления 38.03.01 «Экономика» профили: «Налоги и налогообложение», «Бух. учет, анализ и аудит» / О.В. Ельчанинова; Ставропольский ГАУ. - Ставрополь, 2019. - 0,98 МБ.

2. ЭБ «Труды ученых СтГАУ»: Костюкова, Е.И. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие для студентов вузов по направлению «Экономика» / под ред. Е.И. Костюковой. - М.: КНОРУС, 2014. - 408 с.

3. ЭБ «Труды ученых СтГАУ»: Костюкова, Е.И. Бюджетный учет и отчетность: учеб. пособие для студентов по направлению «Экономика» и специальности «Бух. учет, анализ и аудит» / под ред. Е.И. Костюковой. – М.: Финансовая газета, 2012. - 144 с.

4. ЭБ «Труды ученых СтГАУ»: Костюкова, Е.И. Это нужно знать бухгалтеру: терминолог. сл.-справ. / Е.И. Костюкова, О.В. Ельчанинова, Н.А. Шилова; СтГАУ. - Ставрополь: АГРУС, 2009. - 822,90 КБ.

5. ЭБ «Труды ученых СтГАУ»: Татарина, М.Н. Бюджетный учет и отчетность: учебник для студентов направления 38.03.01 «Экономика» профиль «Финансы и кредит» / М.Н. Татарина; Ставропольский ГАУ. - Ставрополь: АГРУС, 2019. - 1,06 МБ.

6. Костюкова, Е.И. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие по направлению 38.03.01 - Экономика, профиль «Бух. учет, анализ и аудит»; специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» / Е.И. Костюкова, А.Н. Бобрышев, И.Б. Манжосова, М.Н. Татарина, О.В. Ельчанинова, С.В. Гришанова, М.В. Феськова; Ставропольский ГАУ. - Ставрополь: АГРУС, 2022. - 1,18 МБ.

7. Костюкова, Е.И. Бюджетный учет и отчетность: учебник / Е.И. Костюкова, О.В. Ельчанинова, И.Б. Манжосова, А.Н. Бобрышев, М.Н. Татарина, С.В. Гришанова; под ред. Е.И. Костюковой; СтГАУ. - Ставрополь, 2018. - 2,91 МБ.

8. Костюкова, Е.И. Управленческий учет и отчетность: метод. рекомендации для магистров по самостоят. и внеаудиторной работе по направлению 38.04.01 – «Экономика»

программа «Учет, анализ и аудит» / Е.И. Костюкова, М.В. Феськова; СтГАУ. - Ставрополь, 2017. - 369 КБ.

9. Фролов, А.В. Налоговый учет и отчетность: практикум по направлению 38.04.01 «Экономика» профиль «Учет, анализ и аудит» / А.В. Фролов; СтГАУ. - Ставрополь, 2015. - 239 КБ.

10. Фролов, А.В. Налоговый учет и отчетность: электр. учеб. пособие для бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Налоги и налогообложение» / А.В. Фролов; Ставропольский ГАУ. – Ставрополь, 2020. - 2,09 МБ.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Минфин России (<https://minfin.gov.ru/ru/>)
2. Федеральная налоговая служба Российской Федерации (<https://www.nalog.ru>)
3. Система Главбух (<http://www.1gl.ru>)
4. Система Финансовый директор (<http://www.1fd.ru/>)
5. Информационные сайты (<http://www.klerk.ru>, <https://buh.ru>).
6. Справочно-правовые системы: Гарант (<http://www.garant.ru>), Консультант Плюс
7. Справочная система Консультант-Плюс (<http://www.consultant.ru>);
8. Научная электронная библиотека (<http://elibrary.ru>)
9. Электронная библиотека Ставропольского государственного аграрного университета (<http://biblstgau.ru>)
10. Консультант Плюс - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
11. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» - Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/>
12. ScienceDirect - Режим доступа: <http://www.sciencedirect.com/>
13. Scopus - Режим доступа: <http://www.scopus.com>
14. Электронная библиотека диссертаций - Режим доступа: <http://diss.rsl.ru/>
15. Обзор СМИ. Россия и зарубежье. - Режим доступа: <http://www.polpred.com>

10. Материально-техническое обеспечение проведения государственного экзамена

Видеопроектор, ноутбук, переносной экран. В аудитории, должны быть установлены средства MS Office 7: Word, Excel, PowerPoint.

Документ составлен в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 – Экономика магистерская программа «Бухгалтерский и налоговый консалтинг».

Автор:

к.э.н., доцент

С.А. Тунин

Рецензенты:

д.э.н., профессор

Е.И. Костюкова

к.э.н., доцент

Н.В. Кулиш

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

к государственному экзамену по направлению подготовки 38.04.01 – Экономика, магистерская программа «Бухгалтерский и налоговый консалтинг» очной и заочной форм обучения учетно-финансового факультета на 2022-2023 учебный год.

Вопросы:

1. Организация денежного обращения и расчетов корпораций.
2. Налоговый учет в системе управления экономическим субъектом.
3. Задача.

Задача. Определите бухгалтерские проводки и документы. Данные для выполнения задания. Корпорация в марте приобрела оборудование, требующее монтажа. Его стоимость 250 000 руб. (в том числе НДС 41 667 руб.). Расходы по доставке составили 10000 руб. (в том числе НДС 1 667 руб.). Стоимость выполненных работ по монтажу составила 30 000 руб. (в том числе НДС 5 000 руб.). Ответ обоснуйте расчетом. Сделайте выводы и примите организационные решения.

**Декан учетно-финансового
факультета, д.э.н., профессор**

_____ **Е.И. Костюкова**

Рассмотрены и утверждены методической комиссией учетно-финансового факультета (Протокол № 9 от «17» мая 2022 г.)