

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

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гунько Юлия Александровна

«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

**Б1.В.26 Практикум по регламентированной бухгалтерской и
налоговой отчетности в 1С**

38.03.01 Экономика

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

бакалавр

очная

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-1 Способен и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	ПК-1.2 Формирует показатели бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности, составляет и представляет отчетные формы, интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономических субъектов, использует полученные сведения для принятия управленческих решений	знает Знает основные способы ведения автоматизированного учета хозяйственных операций в среде 1С с соблюдением законодательства
		умеет Умеет автоматизировано оформлять первичные учетные документы и бухгалтерские регистры.
		владеет навыками Владеет навыками автоматизированного составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в т.ч. подготовка к работе базы 1С, осуществление текущего учета, регламентных операций.
ПК-1 Способен и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	ПК-1.3 Определяет объекты налогообложения, ведет налоговый учет, формирует налогооблагаемую базу, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование	знает Знать основные термины и понятия налогового учета и отчетности
		умеет Осуществлять автоматизированные операции по налоговому учету
		владеет навыками Владеет навыками составления налоговой отчетности, в т.ч. определение объектов налогообложения, налогооблагаемой базы, расчет налогов, составление деклараций

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Код индикаторов достижения компетенций	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций
1.	1 раздел. Бухгалтерский и налоговый учет в среде 1С			
1.1.	Организация бухгалтерского и налогового учета в экономическом субъекте	6	ПК-1.2, ПК-1.3	Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.2.	Учет поступлений и продаж материальных ценностей	6	ПК-1.2, ПК-1.3	Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.3.	Учет производства	6	ПК-1.2, ПК-1.3	Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.4.	Учет внеоборотных активов	6	ПК-1.2, ПК-1.3	Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.5.	Учет реализации продукции	6	ПК-1.2, ПК-1.3	Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.6.	Учет денежных средств	6	ПК-1.2, ПК-1.3	Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.7.	Учет расчетов с персоналом по оплате труда	6	ПК-1.2, ПК-1.3	Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.8.	Выполнение регламентных операций	6	ПК-1.2, ПК-1.3	Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
2.	2 раздел. Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности в среде 1С			
2.1.	Формирование (бухгалтерской) финансовой отчетности	6	ПК-1.2, ПК-1.3	Доклад
2.2.	Формирование налоговой отчетности	6	ПК-1.2, ПК-1.3	Доклад
	Промежуточная аттестация			За

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы)
Текущий контроль			

Для оценки знаний			
1	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
Для оценки умений			
2	Доклад, сообщение	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов, сообщений
Для оценки навыков			
Промежуточная аттестация			
3	Зачет	Средство контроля усвоения учебного материала практических и семинарских занятий, успешного прохождения практик и выполнения в процессе этих практик всех учебных поручений в соответствии с утвержденной программой с выставлением оценки в виде «зачтено», «незачтено».	Перечень вопросов к зачету

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Практикум по регламентированной бухгалтерской и налоговой отчетности в 1С"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

В рамках задачи студенту необходимо выполнить комплексное задание по темам 1-10:

- подготовить базу для осуществления операций бухгалтерского и налогового учета (тема 1);
- осуществить бухгалтерские и налоговые операции в 1С: Предприятие (тема 2-8);
- на основании введенных данных сформировать регистры бухгалтерского и налогового учета (тема 10);
- сформировать регламентированную бухгалтерскую отчетность (Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах) (тема 9);
- сформировать регламентированную налоговую отчетность (Декларация по налогу на прибыль, Декларация по НДС, налоговая отчетность по НДФЛ и отчеты во внебюджетные фонды) (тема 10).

Исходные данные для выполнения задания содержат выдержки из программы 1С:Предприятие (скриншоты), а также все необходимые реквизиты организации и первичные документы.

Исходные данные по выполнению задания размещены в курсе дисциплины в ЭИОС Университета.

Задания для текущего контроля и контрольных точек

Задача 1. На основании исходных данных (первичные документы) отразите операции бухгалтерского и налогового учета в 1С: Предприятие. Необходимо сформировать счет поставщика за услуги, Акт выполненных работ, счет-фактуру, провести оплату (тема 2).

Задача 2. На основании исходных данных (первичные документы) отразите операции бухгалтерского и налогового учета в 1С: Предприятие. Необходимо сформировать счет поставщика за материалы, накладную, счет-фактуру, провести оплату (тема 2).

Задача 3. На основании исходных данных (первичные документы) отразите операции бухгалтерского и налогового учета в 1С: Предприятие. Необходимо сформировать счет поставщика за услуги аренды, Акт, счет-фактуру (тема 2).

Задача 4. На основании исходных данных (первичные документы) отразите операции бухгалтерского и налогового учета в 1С: Предприятие. Необходимо отразить аренду основного средства (тема 4).

Задача 5. На основании введенных ранее первичных документов сформируйте бухгалтерскую (Бухгалтерский баланс) и налоговую (6-НДФЛ) отчетность в 1С: Предприятие (тема 6).

Задания для контрольной точки:

Тестовые задания

Задание №1

Укажите последовательность действий по формированию счета-фактуры покупателю продукции в 1С: Предприятие:

Ответ:

1. зарегистрировать
2. товары (накладная, УПД)
3. реализация (акты, накладные, УПД)
4. продажи

Порядок: 4,3,2,1

Задание №2

Укажите последовательность действий по формированию УПД при покупке услуг в 1С: Предприятие:

Ответ:

1. УПД
2. услуги (акт, УПД)
3. поступление (акты, УПД)
4. покупки

Порядок: 4,3,2,1

Задание №3

Укажите последовательность действий по формированию Расчетов по ЕНС в 1С: Предприятие:

Ответ:

1. Период - сформировать
2. Расчеты по ЕНС
3. Единый налоговый счет
4. Отчеты

Порядок: 4,3,2,1

Задание №4

Начисление ежемесячной премии, предусмотренной Положением об оплате труда, в 1С: Предприятие производится кодом?

1. премия
2. премия за год
3. премия за счет прибыли

Задание №5

Расчеты по ЕНС в 1С: Предприятие находятся во вкладке?

1. Отчеты
2. Продажи
3. Покупки

Задание №6

Для отражения авансового отчета по командировке в 1С: Предприятие необходимо открыть вкладку?

Ответ:

1. Продажи
2. Банк и касса
3. Покупки

Задание №7

Настройку налогов в 1С: Предприятие возможно произвести через вкладку?

Ответ:

1. учетная политика
2. отчеты
3. операции

Задание №8

Начисление авансов по оплате труда сотрудников происходит исходя из:

Ответ:

1. фактически отработанного времени
2. установленного процента
3. коллективного трудового договора

Задание №9

Начисление взносов во внебюджетные фонды 1С: Предприятие производится в:

Ответ:

1. автоматически при начислении заработной платы
2. при закрытии месяца
3. операциями, введенными вручную

Задание №10

Безвозмездная передача имущества в 1С: Предприятие осуществляется во вкладке:

Ответ:

1. продажи
2. операции
3. банк и касса

***Примерные оценочные материалы
для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен)
по итогам освоения дисциплины (модуля)***

Вопросы к зачету:

1. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете – основные положения.
2. Законодательство Российской Федерации о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности.
3. Теоретические аспекты планирования, организации и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы.
4. Функциональное построение системы 1С: Предприятие.
5. Основная характеристика и функциональные возможности программы 1С: Предприятие.
6. Основные режимы запуска программы. Выбор информационной базы в «1С: Бухгалтерия».
7. Проведение подготовительного этапа в программе «1С: Бухгалтерия». Установка общих параметров, настройка учетной политики предприятия. Ввод сведений об организации. Заполнение справочников.
8. Разработка учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.
9. Порядок исчисления налогооблагаемой базы, сумму налога и сбора, а также порядок исчисления суммы взносов в государственные внебюджетные фонды.
10. Заполнение справочников. Использование иерархической структуры организации справочников (группы, подгруппы).
11. Учет расчетов по НДС.
12. Налоговые вычеты по НДС - методика отражения в «1С: Бухгалтерия».
13. Отчисления во внебюджетные фонды - порядок отражения в «1С: Бухгалтерия» (Фреш).
14. Операция «Покупка» - характеристика алгоритма отражения поступления материалов в «1С: Бухгалтерия».
15. Операция «Покупка» - характеристика алгоритма отражения услуг в «1С: Бухгалтерия».
16. Отражение операций по выпуску готовой продукции в «1С: Бухгалтерия».
17. Операция «Продажа» - характеристика алгоритма отражения продажи материалов в «1С: Бухгалтерия».
18. Операция «Продажа» - характеристика алгоритма отражения услуг в «1С: Бухгалтерия».
19. Характеристика и описание документов, формируемых при операциях «Покупка» и «Продажа» в «1С: Бухгалтерия».
20. Расчеты по налогу на прибыль организации.
21. Операции, формируемые во вкладке «заккрытие месяца» в «1С: Бухгалтерия».
22. Формы налоговой отчетности по НДС.
23. Формы отчетности, формируемые для предоставления во внебюджетные фонды.
24. Формирование отчетности по НДС: характеристика создаваемых форм.
25. Операции по формированию книги покупок в «1С: Бухгалтерия».
26. Операции по формированию книги продаж в «1С: Бухгалтерия».
27. Порядок составления налоговой декларации по НДС в «1С: Бухгалтерия».
28. Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль организации в «1С: Бухгалтерия».
29. Уплата налогов через «1С: Бухгалтерия».
30. Алгоритм определения оптимальной налоговой нагрузки.

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

Темы докладов:

1. Понятие налогового учета.
2. Законодательство Российской Федерации о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности.
3. Теоретические аспекты планирования, организации и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы.
4. Работа в «1С: Бухгалтерия» с использованием облачных сервисов. Функциональные возможности 1С: Бухгалтерия» (Фреш).
5. Разработка учетной политики для целей налогового учета.
6. Порядок исчисления налогооблагаемой базы, сумму налога и сбора, а также порядок исчисления суммы взносов в государственные внебюджетные фонды.
7. Регистры налогового учета.
8. Налоговый учет расходов на оплату труда.
9. Особенности оформления налоговой декларации.
10. Бухгалтерский и налоговый учет: особенности взаимодействия.
11. Порядок отражения расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности.
12. Организация налогового учета НДС.
13. Порядок формирования книги покупок и книги продаж в «1С: Бухгалтерия» (Фреш).
14. Порядок составления налоговой декларации по НДС в «1С: Бухгалтерия» (Фреш).
15. Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль организации в «1С: Бухгалтерия» (Фреш)