

Государственное бюджетное профессиональное образовательное  
«Южно-Уральский государственный колледж»

**РАССМОТРЕНО**

Председатель ПЦК  
Экономических и учетных  
дисциплин

\_\_\_\_\_ / Лапп В.П.  
подпись председателя ПЦК

«30» августа 2023 г.

**КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ  
УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ**

по специальности **38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»**  
(указать шифр и наименование специальности)

**ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**  
(указать наименование профессионального модуля)

Челябинск, 2023

Разработчики:

ГБПОУ «ЮУГК»

(место работы)

Преподаватель

(занимаемая должность)

В.П. Лапп

Эксперты:

ООО «Компания Витэкс»

(место работы)

Финансовый

директор

(занимаемая

должность)

В.А.Агеева

(инициалы, фамилия)

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения .....	3
2. Комплект КИМ для текущего контроля.....	13
3. Комплект КИМ для промежуточной аттестации .....	20
Приложение 1.....	22

## 1. Общие положения

Комплект КИМ предназначен для оценки готовности обучающегося к выполнению основного вида деятельности (ВД) Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

основной профессиональной образовательной программы (далее ОПОП) по специальности

**38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»**

(указать шифр и наименование специальности)

**КИМы позволяют оценивать:** сформированность общих и профессиональных компетенций в соответствии с показателями.

**Спецификация общих компетенций, освоение которых подтверждается действиями, умениями и знаниями обучающегося при текущем контроле и на промежуточной аттестации:**

<b>ОК</b>	<b>Дескрипторы (показатели сформированности)</b>	<b>Код</b>	<b>Умения</b>	<b>Код</b>	<b>Знания</b>	<b>Код</b>
ОК.01	1. Анализ основных показателей деятельности организации	ОД.01-1	1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	ОУ.01-1	1. Актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте	ОЗ.01-1
	2. Выполнение расчета эффективности использования основного и оборотного капитала организации	ОД.01-2	2. распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи;	ОУ.01-2	2. алгоритмы выполнения работ в профессиональном и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения	ОЗ.01-2

			выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы		задач	
	3.Выполнение анализа движения кадров и производительности труда	ОД.01-3	3. владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника).	ОУ.01-3	3.порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности;	ОЗ.01-3
ОК.02	1. Составление плановой калькуляции	ОД.02-1	1. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	ОУ.02-1	1.номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации;	ОЗ.02-1
	2.Оформление результатов поиска информации	ОД.02-2	2.оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска	ОУ.02-2	2. формат оформления результатов поиска информации;	ОЗ.02-2
	3.Расчет эффективности использования инвестиционных проектов	ОД.02-3	3.Использовать информационные технологии профессиональной деятельности	ОУ.02-3	3.современные средства и устройства информатизации	ОЗ.02-3
	4.Формирование результатов	ОД.02-4	4. Применять средства		4. порядок применения	

	финансового положения предприятия		информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение	ОУ.02-4	современных средств устройств информатизации и программное обеспечение в профессиональной деятельности	ОЗ.02-4
ОК.03	1. анализ ситуации по заданным критериям и определение рисков	ОД.03-1	1. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	ОУ.03-1	1. содержание актуальной нормативно-правовой документации;	ОЗ.03-1
	2. Использование нормативно – правовой документации в профессиональной деятельности	ОД.03 - 2	2. определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию	ОУ.03-2	2. современная научная и профессиональная терминология;	ОЗ.03-2
	3. Рассмотрение существующих траекторий профессионального развития и самообразования	ОД.03-3	3. определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;	ОУ.03-3	3. возможные траектории профессионального развития и самообразования;	ОЗ.03-3
	4. практические занятия, деловые игры, сравнительный анализ финансовых альтернатив;	ОД.03-4	4. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.	ОУ.03-4	4. основы предпринимательской деятельности; кредитные банковские продукты	ОЗ.03-4
	5. проектные работы и другие активные формы образовательной деятельности в области	ОД.03-5	2. презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; оформлять бизнес-план;	ОУ.03-5	5. основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-планов; порядок выстраивания	ОЗ.03-5

	финансовой грамотности;				презентации;	
	б. планирование и прогнозирование инвестиционных проектов	ОД.03-6	3. рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; презентовать бизнес-идею; определять источники финансирования	ОУ.03-6	3.кредитные банковские продукты	ОЗ.03-6
ОК.04	1.Осуществление деловой коммуникации как со сверстниками, так и со взрослыми	ОД.04-1	1. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	ОУ.04-1	1.психологические основы деятельности коллектива;	ОЗ.04-1
	2. подбор партнеров для деловой коммуникации исходя из соображений результативности взаимодействия, а не личных симпатий;	ОД.04-2	2. организовывать работу коллектива и команды;	ОУ.04-2	2.психологические особенности личности;	ОЗ.04-2
	3. Разработка графика безубыточности	ОД.04-3	3.взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	ОУ.04-3	3.основы проектной деятельности	ОЗ.04-3
ОК.05	1.Использование особенностей социального и культурного контекста при общении;	ОД.05-1	1. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и	ОУ.05-1	1.особенности социального и культурного контекста;	ОЗ.05-1

			культурного контекста.			
	2. Формирование документов и устных сообщений	ОД.05-2	2. Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе	ОУ.05-2	2. правила оформления документов и построения устных сообщений.	ОЗ.05-2
ОК.09	1. Использование нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет в РФ, для ведения документирования;	ОД.09-1	1. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках. Понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы	ОУ.09-1	1. правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности	ОЗ.09-1



**Спецификация профессиональных компетенций профессионального модуля, освоение которых подтверждается выполняемыми действиями, умениями и знаниями обучающегося при текущем контроле и на промежуточной аттестации**

Формируемые компетенции	Действия	Код	Умения	Код	Знания	Код
ПК.3.1.	1. Формирование налоговой системы в соответствии с налоговым законодательством	ПД 3.1-1	1. Определять виды и порядок налогообложения; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; ориентироваться в системе налогов РФ	ПУ3.1-1	1. виды и порядок налогообложения; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; система налогов РФ	ПЗ 3.1-1
	2. Исчисление налогов в федеральный, региональный и местный бюджеты РФ	ПД 3.1-2	2. оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";	ПУ3.1-2	2. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";	ПЗ 3.1-2
ПК.3.2.	1. Заполнение – платежного поручения на перечисление НДС; – платежного	ПД 3.2-1	1. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским	ПУ 3.2-1	1. порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер	ПЗ 3.2-1

	поручения на перечисление НДФЛ;		операциям; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;		налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени	
ПК 3.3.	1. Формирование синтетического и аналитического учета по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";	ПД 3.3-1	1. проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;	ПУЗ 3.3-1	1. учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее -	ПЗ 3.3-1

					ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;	
	2. Формирование бухгалтерских проводок по хозяйственным операциям, связанным с начислением и перечислением страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;	ПД3.3-2	2. определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;	ПУ3.3-2	2. объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;	ПЗ 3.3-2

			использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством ;			
ПК.3.4	1. Формирование и выгрузка из программы : — платежного поручения на перечисление взносов ФСС от НС; — платежного поручения на перечисление взносов в ПФ;	ПД 3.4-1	1. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;	ПУ3.4-1	1. особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;	ПЗ 3.4-1
	2. Формирование бухгалтерских проводок	ПД 3.4-2	2. выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов	ПУ 3.4-2	2. оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых	ПЗ 3.4-2

	по хозяйственным операциям, связанным с начислением и перечислением страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;		соответствующим реквизитам; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКATO, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа		взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;	
--	---	--	---	--	---	--

## **Перечень рекомендуемых учебных изданий, дополнительной литературы, Интернет-ресурсов**

### **Основные источники:**

1. *Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция); (электронные):*
2. *Гончарова Г.Н., Лапп В.П., Фофанов В.И. Междисциплинарный электронный учебник по компетенциям специальности 38.02.01. ГБПОУ ЮУГК, 2016г.*

### **Дополнительные источники:**

1. *Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"*
2. *Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;*
3. *Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;*
4. *Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;*
5. *Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;*
6. *Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция);*
7. *Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция);*

### **(электронные):**

1. <http://www.minfin.ru/ru/sitemap/> - сайт МФ РФ.
2. <http://www.pfrf.ru/sitemap/> - сайт ПФ РФ.
3. <http://fss.ru/> сайт Фонда социального страхования.
4. <http://www.ifns.su/> - сайт Федеральной налоговой службы.

## **2. Комплект КИМ для текущего контроля**

При проведении текущего контроля по учебной практике используются следующие КИМ:

- контрольная работа по выполнению трудовых приемов (операций);
- контрольная работа по выполнению комплексных работ.

Контрольные работы по выполнению трудовых приемов (операций) и контрольные работы по выполнению комплексных работ предлагаются обучающимся для выполнения по окончании изучения отдельной темы или целого раздела программы учебной практики.

В рамках контрольных работ по выполнению трудовых приемов (операций) обучающиеся выполняют следующие виды работ:

1. - *Расчет федеральных, региональных и местных налогов при общем режиме налогообложения.*
2. *Расчет страховых взносов.*
3. *Оформление платежных документов на перечисление налогов, сборов, страховых взносов, взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний во внебюджетные фонды.*
4. *Отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению налогов и сборов, страховых взносов во внебюджетные фонды.*
5. *Подготовка отчета по учебной практике.*

В рамках контрольных работ по выполнению комплексных работ обучающиеся выполняют следующие виды работ:

1. *Формирование системы налогообложения для конкретной организации.*
2. *Расчет федеральных, региональных и местных налогов при общем режиме налогообложения.*
3. *Определение класса профессионального риска, страхового тарифа организации и расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний*
4. *Оптимизация системы налогообложения организации.*
5. *Проведение анализа налоговой нагрузки при различных системах налогообложения.*

Задания носят практикоориентированный характер и используются для контроля формирования элементов общих и профессиональных компетенций.

При проведении контрольной работы обучающийся знакомится с заданиями соответствующего варианта и выполняет их за отведенное время в любом порядке, если это не противоречит технологическому процессу.

## КИМ № 1

### КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ УЧЕБНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАБОТ

<p>Тема 1. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни.</li> <li>• Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период. Закрытие учетных бухгалтерских регистров.</li> <li>• Начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней. Определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот.</li> <li>• Заполнение налоговых деклараций по НДС.</li> <li>• Заполнение налоговых деклараций по акцизам. Заполнение налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций</li> <li>• Заполнение налоговых деклараций по НДФЛ. Заполнение налоговых деклараций по прочим налогам и сборам.</li> <li>• Заполнение налоговых деклараций по транспортному налогу. Заполнение налоговых деклараций по земельному налогу.</li> <li>• Заполнение налоговых деклараций по налогу на имущество организаций. Заполнение налоговых деклараций по специальным налоговым режимам</li> <li>• Формирование системы налогообложения для конкретной организации</li> <li>• Расчет федеральных, региональных и местных налогов при общем режиме налогообложения</li> </ul>
<p>Тема 2. Оформление платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям;</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям. Заполнение платежных поручений по уплате НДС.</li> <li>• Заполнение платежных поручений по уплате акцизов. Заполнение платежных поручений по уплате налога на прибыль организаций.</li> <li>• Заполнение платежных поручений по уплате НДФЛ. Заполнение платежных поручений по уплате прочих налогов и сборов. Заполнение платежных поручений по уплате транспортного налога. Заполнение платежных поручений по уплате земельного налога..</li> <li>• Заполнение платежных поручений по уплате налога на имущество организаций. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по федеральным налогам и сборам.</li> <li>• Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по региональным налогам и сборам. Заполнение платежных поручений по уплате пеней</li> </ul>



		<p>и штрафов по местным налогам и сборам.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Заполнение платежных поручений по уплате налогов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы. Заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.</li></ul>
Тема 3. Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;		<ul style="list-style-type: none"><li>• Расчет страховых взносов</li><li>• Отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению налогов и сборов, страховых взносов во внебюджетные фонды</li><li>• Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета. Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.</li><li>• Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование.</li><li>• Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам в ФСС. Заполнение отчетности по персонифицированному учету застрахованных лиц в ПФР.</li><li>• Заполнение отчетности в ФСС по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.</li></ul>
Тема 4. Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.		<ul style="list-style-type: none"><li>• Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ПФР и ФОМС.</li><li>• Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ФСС.</li><li>• Определение класса профессионального риска, страхового тарифа организации и расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</li></ul>
Тема 5. Оптимизация системы налогообложения организации		<ul style="list-style-type: none"><li>• Проведение анализа налоговой нагрузки при различных системах налогообложения.</li><li>• Подготовка отчета по учебной практике.</li></ul>
Форма контроля	Контрольная работа по выполнению трудовых приемов (операций) Контрольная работа по выполнению комплексных работ	
Вид контроля	Текущий	
Объекты оценки:		
Спецификация ПК	ПК. 3.1	ПДЗ.1-1, ПДЗ.1-2;; ПУЗ.1-1, ПУЗ.1-2; ПЗЗ.1-1, ПЗЗ.1-2
	ПК. 3.2	ПДЗ.2-; ПУЗ.2-1; ПЗ 3.2-1
	ПК. 3.3	ПДЗ.3-1, ПДЗ.3-2; ПУЗ.3-1, ПУЗ.3-2; ПЗ 3.3-1, ПЗ 3.3-2;
	ПК. 3.4	ПДЗ.4-1, ПДЗ.4-2; ПУЗ.4-1, ПУЗ.4-2; ПЗ 3.4-1, ПЗ 3.4-2

<b>Спецификация ОК</b>	<b>ОК.01</b>	ОД.01-1, ОД.01-2, ОД.01-3; ОУ.01-1, ОУ.01-2, ОУ.01-3; ОЗ.01-1, ОЗ.01-2, ОЗ.01-3;
	<b>ОК.02</b>	ОД.02-1, ОД.02-2; ОД.02-3, ОД.02-4; ОУ.02-1, ОУ.02-2; ОУ.02-3, ОУ.02-4; ОЗ.02-1, ОЗ.02-2; ОЗ.02-3, ОЗ.02-4
	<b>ОК.03</b>	ОД.03-1, ОД.03-2, ОД.03-3, ОД.03-4, ОД.03-5, ОД.03-6; ОУ.03-1, ОУ.03-2, ОУ.03-3, ОУ.03-4, ОУ.03-5, ОУ.03-6; ОЗ.03-1, ОЗ.03-2, ОЗ.03-3, ОЗ.03-4, ОЗ.03-5, ОЗ.03-6;
	<b>ОК.04</b>	ОД.04-1, ОД.04-2, ОД.04-3; ОУ.04-1, ОУ.04-2, ОУ.04-3; ОЗ.04-1, ОЗ.04-2, ОЗ.04-3;
	<b>ОК.05</b>	ОД.05-1, ОД.05-2; ОУ.05-1, ОУ.05-2; ОЗ.05-1, ОЗ.05-2
	<b>ОК.09</b>	ОД.09-1; ОУ.09-1; ОЗ.09-1;
<b>Условия выполнения задания</b>	<i>Лаборатории информационных технологий в профессиональной деятельности, учебной бухгалтерии</i>	
<b>Оборудование и оснащение</b>	<p>Для проведения контрольной работы применяется следующее оснащение:</p> <p>Оборудование лаборатории и рабочих мест лаборатории <u>информационных технологий в профессиональной деятельности</u>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- рабочие места, оборудованные персональными компьютерами по числу обучающихся;</li> <li>- программное обеспечение (MS Office, локальная компьютерная сеть, Интернет, СПС Консультант Плюс, бухгалтерская программа 1С:Предприятие.8.3);</li> <li>- учебно-методическое обеспечение (междисциплинарный электронный учебник по компетенциям специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет», методические указания для студентов, раздаточные материалы.</li> </ul> <p>Оборудование лаборатории и рабочих мест <u>учебной бухгалтерии</u>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- рабочие места, оборудованные персональными компьютерами по числу обучающихся;</li> <li>- программное обеспечение (MS Office, локальная компьютерная сеть, Интернет, СПС Консультант Плюс, бухгалтерская программа 1С:Предприятие.8.3);</li> <li>- учебно-методическое обеспечение (междисциплинарный электронный учебник по компетенциям специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет», методические указания для студентов, раздаточные материалы.</li> </ul> <p>Оборудование и технологическое оснащение рабочих мест:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- компьютер с лицензионным программным обеспечением: MS Office 2016, СПС КонсультантПлюс, ГАРАНТ аэро, 1С Предприятие 8, 7-Zip, Bizagi, Bloodshed Dev-C++, CaseTransmitter, C-Free 5, IBM Software, Java, K-Lite Codec Pack;</li> <li>- мультимедиапроектор;</li> <li>- интерактивная доска или экран.</li> </ul>	
<b>Источники</b>	<p><b>Основные источники:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <i>Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);</i></li> </ol> <p><b>(электронные):</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. <i>Гончарова Г.Н., Лапп В.П., Фофанов В.И. Междисциплинарный электронный учебник по компетенциям специальности 38.02.01. ГБПОУ ЮУГК, 2016г.</i></li> </ol>	

	<p><b>Дополнительные источники:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"</li> <li>2. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;</li> <li>3. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;</li> <li>4. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;</li> <li>5. Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;</li> <li>6. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция);</li> <li>7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция);</li> <li>8. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет 5-е изд., пер. И доп. Учебник и практикум для СПО/ М.: Издательство Юрайт, 2019 - 325с. <a href="http://www.biblio-online.ru">www.biblio-online.ru</a></li> </ol> <p><b>(электронные):</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>5. <a href="http://www.minfin.ru/ru/sitemap/">http://www.minfin.ru/ru/sitemap/</a> - сайт МФ РФ.</li> <li>6. <a href="http://www.pfrf.ru/sitemap/">http://www.pfrf.ru/sitemap/</a> - сайт ПФ РФ.</li> <li>7. <a href="http://fss.ru/">http://fss.ru/</a> сайт Фонда социального страхования.</li> <li>8. <a href="http://www.ifns.su/">http://www.ifns.su/</a> - сайт Федеральной налоговой службы.</li> </ol>	
<b>Инструкция для обучающихся</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ознакомится с текстом задания</li> <li>2. Выполнить задания контрольной работы</li> <li>3. Представить результаты контрольной работы в форме отчета.</li> </ol>	
<b>Перечень заданий</b>	<i>Приложение 1</i>	
<b>Критерии оценки</b>	Отлично	Обучающийся на высоком уровне с соблюдением норм времени и технологического процесса выполнил задание контрольной работы, понимает суть процесса, может свободно пояснить технологию выполнения работ и полученный результат.
	Хорошо	Обучающийся выполнил задание контрольной работы с соблюдением норм времени, понимает суть процесса, но допускает некоторое неточности в технологии выполнения работ.
	Удовлетворительно	Обучающийся выполнил задание контрольной работы с соблюдением норм времени, но не понимает суть процесса, допускает неточности в технологии выполнения работ.

	Неудовлетворительно	Обучающийся не выполнил задание контрольной работы, не понимает суть процесса, допускает серьезные нарушения в технологии выполнения работ (не знает технологического процесса)
--	---------------------	---

### 3. Комплект КИМ для промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по учебной практике проводится в форме комплексного дифференцированного зачета (зачета с оценкой), а именно – защита выполненного задания с презентацией и докладом.

Дифференцированный зачет – форма промежуточного контроля, при которой уровень освоения оценивается оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета проводится за счет времени, отведенного на учебную практику.

При проведении промежуточной аттестации по учебной практике используются следующие КИМ:

- задание по учебной практике

При проведении дифференцированного зачета (зачета) обучающийся защищает Задание по учебной практике презентацией и докладом.

#### КИМ № 2

#### ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОМУ ЗАЧЕТУ

Вид контроля	Промежуточная аттестация	
Форма контроля	Дифференцированный зачет	
Объекты оценки:		
Спецификация ПК	ПК. 3.1	ПД3.1-1, ПД3.1-2,; ПУ3.1-1, ПУ3.1-2; ПЗ3.1-1, ПЗ3.1-2
	ПК. 3.2	ПД3.2-; ПУ3.2-1; ПЗ 3.2-1
	ПК. 3.3	ПД3.3-1, ПД3.3-2; ПУ3.3-1, ПУ3.3-2; ПЗ 3.3-1, ПЗ 3.3-2;
	ПК. 3.4	ПД3.4-1, ПД3.4-2; ПУ3.4-1, ПУ3.4-2; ПЗ 3.4-1, ПЗ 3.4-2
Спецификация ОК	ОК.01	ОД.01-1, ОД.01-2, ОД.01-3; ОУ.01-1, ОУ.01-2, ОУ.01-3; ОЗ.01-1, ОЗ.01-2, ОЗ.01-3;
	ОК.02	ОД.02-1, ОД.02-2; ОД.02-3, ОД.02-4; ОУ.02-1, ОУ.02-2; ОУ.02-3, ОУ.02-4; ОЗ.02-1, ОЗ.02-2; ОЗ.02-3, ОЗ.02-4
	ОК.03	ОД.03-1, ОД.03-2, ОД.03-3, ОД.03-4, ОД.03-5, ОД.03-6; ОУ.03-1, ОУ.03-2, ОУ.03-3, ОУ.03-4, ОУ.03-5, ОУ.03-6; ОЗ.03-1, ОЗ.03-2, ОЗ.03-3, ОЗ.03-4, ОЗ.03-5, ОЗ.0-6;
	ОК.04	ОД.04-1, ОД.04-2, ОД.04-3; ОУ.04-1, ОУ.04-2, ОУ.04-3; ОЗ.04-1, ОЗ.04-2, ОЗ.04-3;
	ОК.05	ОД.05-1,ОД.05-2; ОУ.05-1, ОУ.05-2; ОЗ.05-1, ОЗ.05-2
	ОК.09	ОД.09-1; ОУ.09-1; ОЗ.09-1;
Условия выполнения задания	Лаборатории информационных технологий в профессиональной деятельности, учебной бухгалтерии	
Оборудование и оснащение	Для проведения контрольной работы применяется следующее оснащение: Оборудование лаборатории и рабочих мест лаборатории информационных технологий в профессиональной деятельности: - рабочие места, оборудованные персональными компьютерами по числу обучающихся; - программное обеспечение (MS Office, локальная компьютерная сеть, Интернет, СПС Консультант Плюс, бухгалтерская программа 1С:Предприятие.8.3);	

	<p>- учебно-методическое обеспечение (междисциплинарный электронный учебник по компетенциям специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет», методические указания для студентов, раздаточные материалы.</p> <p>Оборудование лаборатории и рабочих мест <u>учебной бухгалтерии</u></p> <p>- рабочие места, оборудованные персональными компьютерами по числу обучающихся;</p> <p>- программное обеспечение (MS Office, локальная компьютерная сеть, Интернет, СПС Консультант Плюс, бухгалтерская программа 1С:Предприятие.8.3);</p> <p>- учебно-методическое обеспечение (междисциплинарный электронный учебник по компетенциям специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет», методические указания для студентов, раздаточные материалы.</p> <p>Оборудование и технологическое оснащение рабочих мест:</p> <p>- компьютер с лицензионным программным обеспечением: MS Office 2016, СПС КонсультантПлюс, ГАРАНТ аэро, 1С Предприятие 8, 7-Zip, Bizagi, Bloodshed Dev-C++, CaseTransmitter, C-Free 5, IBM Software, Java, K-Lite Codec Pack;</p> <p>- мультимедиапроектор;</p> <p>- интерактивная доска или экран.</p>
<b>Источники</b>	<p><b>Основные источники:</b></p> <p>1. <i>Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);</i></p> <p><b>(электронные):</b></p> <p>2. <i>Гончарова Г.Н., Лапп В.П., Фофанов В.И. Междисциплинарный электронный учебник по компетенциям специальности 38.02.01. ГБПОУ ЮУГК, 2016г.</i></p> <p><b>Дополнительные источники:</b></p> <p>1. <i>Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете»</i></p> <p>2. <i>Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;</i></p> <p>3. <i>Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;</i></p> <p>4. <i>Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;</i></p> <p>5. <i>Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;</i></p> <p>6. <i>Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция);</i></p>

	<p>7. <i>Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция);</i></p> <p>8. <i>Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет 5-е изд., пер. И доп. Учебник и практикум для СПО/ М.: Издательство Юрайт, 2019 - 325с. <a href="http://www.biblio-online.ru">www.biblio-online.ru</a></i></p> <p><b>(электронные):</b></p> <p>9. <i><a href="http://www.minfin.ru/ru/sitemap/">http://www.minfin.ru/ru/sitemap/</a> - сайт МФ РФ.</i></p> <p>10. <i><a href="http://www.pfrf.ru/sitemap/">http://www.pfrf.ru/sitemap/</a> - сайт ПФ РФ.</i></p> <p>11. <i><a href="http://fss.ru/">http://fss.ru/</a> сайт Фонда социального страхования.</i></p> <p>12. <i><a href="http://www.ifns.su/">http://www.ifns.su/</a> - сайт Федеральной налоговой службы.</i></p>	
<b>Перечень практических заданий</b>	<i>Промежуточная аттестация проводится в форме защиты выполненного задания (приложение 1) по учебной практике с презентацией и докладом</i>	
<b>Критерии оценки</b>	Отлично (зачтено)	Обучающийся на высоком уровне с соблюдением норм времени и технологического процесса выполнил задание, понимает суть процесса, может свободно пояснить технологию выполнения работ и полученный результат.
	Хорошо (зачтено)	Обучающийся выполнил задание с соблюдением норм времени, понимает суть процесса, но допускает некоторое неточности в технологии выполнения работ.
	Удовлетворительно (зачтено)	Обучающийся выполнил задание с соблюдением норм времени, но не понимает суть процесса, допускает неточности в технологии выполнения работ.
	Неудовлетворительно (не зачтено)	Обучающийся не выполнил задание, не понимает суть процесса, допускает серьезные нарушения в технологии выполнения работ (не знает технологического процесса)

Приложение 1

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение  
«Южно-Уральский государственный колледж»

Рассмотрено и одобрено на заседании

ПЦК Экономических и учетных дисциплин  
Председатель ПЦК \_\_\_\_\_ В.П. Лапп

Задание для выполнения учебной практики

по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Челябинск 20\_\_ г.



## ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ:

Учебная практика по решению производственных задач проводится в средних специальных учебных заведениях согласно учебному плану под руководством преподавателя, ведущего курса «Бухгалтерский учет» в данной группе.

В условиях перехода экономики страны к рыночным отношениям, бухгалтерский учет является основным источником формирования полной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия, необходимой для оперативного руководства и управления. Дисциплина «Бухгалтерский учет» формирует знания по учету в современных хозяйственных условиях.

В процессе учебной практики студенты должны овладеть практическими навыками по основным вопросам техники бухгалтерского учета:

1. Составить классификацию имущества организации;
2. Составить бухгалтерские проводки по фактам хозяйственной жизни и отразить их в журнале регистрации;
3. Составить оборотные ведомости по синтетическим счетам за месяц;
4. Составить сальдовый баланс на конец месяца;
5. Заполнить авансовый отчет, приходный кассовый ордер (ПКО), расходный кассовый ордер (РКО), бухгалтерский баланс.

Первыми и самыми главными участниками любого дела являются учредители.
Это им принадлежит идея создания и принципы деятельности будущей организации.
На своём первом собрании учредители определяют форму собственности, виды деятельности, название организации, размер уставного капитала, а также избирают генерального директора.
Все дальнейшие отношения с организацией учредители оформляют через протоколы собрания.
В качестве УК могут вноситься денежные средства, основные средства, нематериальные активы и т.д.
Генеральный директор приказом назначает гл. бухгалтера. На всех работников, включая генерального директора, оформляются приказы и трудовые договоры.
Регистрация малого предприятия производится по месту юридического адреса организации.
Для постановки на учет отведено законодательством 7 рабочих дней, чтобы избежать штрафных санкций (в каждом фонде могут оштрафовать на 5 тыс. руб.) процедуру регистрации целесообразно доверить специалисту. (См. схему №1)
В течение 10 дней производится постановка на учет в ИФНС (присваивается ИНН, КПП, ОГРН, ОКВЭД) в ФСС, ПФ, ФОМС.
Организация БУ и НУ в ООО необходимо проследить по схеме №2.

Цель:	решить комплексную производственную задачу;				
	рассчитать налоги;				
	применить свои знания программы Microsoft и Excel при решении профессиональной задачи				
<b>Задание</b>					
1) Открыть ООО и составить основные документы (схема №1)					
2) Организовать БУ и НУ в ООО и составить основные документы, использовать УСНО (схема №2)					
3) Составить корреспонденцию счетов за 1 квартал 2018 года (январь, февраль, март)					
4) Сделать расчеты по зарплате за 1 квартал и заполнить расчетно-платежную ведомость (РПВ) за январь, февраль, март					
5) Сделать расчеты страховых взносов во внебюджетные фонды за январь, февраль, март 2018 года					
7) Составить оборотно-сальдовую ведомость за 1 квартал 2018 г.					
8) Составить декларации и отчетность, используемые при УСНО за 1 квартал 2018 г.					
9) Заполнить дополнительные таблицы с расчётами					

№1. Схема деятельности ООО (от регистрации до сдачи первого баланса)									
Регистрация		Постановка на учёт		Р/счёт в банке		Деятельность и отчетность			
Протокол собрания		Уведомление о постановке на учёт в ИФНС		Устав (нотар)		Приказ о разработке штатного расписания на 2018 год			
Устав		Уведомление ПФ		Выписка из ЕГРЮЛ		Штатное расписание			
Документ об уплате гос. Пошлины		Уведомление в ФСС		Карточка с подписями		Трудовой договор; договор аренды; договор поставки товара			
Заявление о гос. регистрации		Уведомление в ФОМС				Приказы: о приеме работника на работу; о предоставлении отпуска; о наложении дисциплинарного взыскания			
№2. Схема организации БУ и НУ									
Расчетно-платежные ведомости		Платежные поручения, счета		Кассовая книга		Книга покупок		Книга продаж	
Заявления на вычеты		Выписки банка		Кассовые документы		Журнал учета с/ф покупок		Журнал учета с/ф продаж	

[illegible]

Учетная политика организации							
	Приказ №3						
				Утверждаю:			
				Директор ООО "_____"			
					В.Н. Иванов		
					03.01.2018 г.		
	Учетная политика ООО "_____ " на 2018 год						
1. Бухгалтерский учет							
1.1 Бухгалтерский учет вести в традиционной форме							
1.2 Момент признания выручки считать по начислению - в момент подписания акта выполненных работ							
1.3 Амортизацию ОС начислять линейным способом							
1.4 ОС стоимостью менее 40,0 тыс. рублей списывать на затраты в момент ввода их в эксплуатацию путем начисления 100% амортизации							
1.5 Под отчет выдавать денежные средства менеджеру, мастеру, кладовщику (указать Ф.И.О.). Авансовые отчеты предоставлять в конце месяца.							
2. Налоговый учет							
2.1 Налоговый учет вести по традиционной форме с разработкой налоговых регистров (при УСНО):							
регистр "Доходы организации";							
регистр "Прочие доходы организации";							
регистр "Расходы организации";							
регистр "Прочие расходы организации"							
2.2 Момент признания выручки считать по начислению - в момент подписания акта выполненных работ (услуг)							
2.3 ОС стоимостью менее 100,0 тыс. рублей списывать на затраты в момент ввода их в эксплуатацию путем начисления 100% амортизации							
2.4 Амортизацию ОС начислять линейным способом							

2.5 Расчет налога на прибыль производить по регистрам налогового учета.							
				Главный бухгалтер			
				Ф.И.О.			

Приказ №4					
				Утверждаю:	
				Директор ООО "_____"	
					В.Н. Иванов
					03.01.2018 г.
Штатное расписание ООО "_____ " на 2018 год					
№ п/п	Должность	Количество единиц	Оклад, руб	УК 15%	Сумма, руб
1	2	3	4	6	5
1	Директор	1	30000	4500	34500
2	Главный бухгалтер	1	25000	3750	28750
3	Инженер	1	18000	2700	20700
4	Менеджер	1	16000	2400	18400
5	Мастер №1	1	16000	2400	18400
6	Мастер №2	1	16000	2400	18400
7	Мастер №3	1	16000	2400	18400
8	Кладовщик	1	12000	1800	13800
9	Кассир	1	12000	1800	13800
10	Администратор	1	10000	1500	11500
	Итого	10	171000	25650	196650
		Директор		Иванов В.Н.	
		Гл. бухгалтер		Ф.И.О.	

ООО "_____ "							
Приказ №2							
от 03.01.2018 г							
"О приеме на работу главного бухгалтера"							
Приказываю:							
1. Принять на должность главного бухгалтера (Ф.И.О. полностью) с окладом согласно штатному расписанию с 3.01.2018 г.							
Основание: Трудовой договор							

		Директор:				Иванов В.Н.	

Дополнительные реквизиты
Челябинсвестбанк г. Челябинск
ИНН 7413005166
КПП 741301001
Р/счет № 407028107000000001777
Вид деятельности: выполнение ремонтных работ

Данные для заполнения РВП
1) За январь (18 р.д.)
Использовать штатное расписание;
Администратор имеет удостоверение гражданина, принимавшего участие в боевых действиях на территории РФ;
Главный бухгалтер имеет на иждивении 2 детей в возрасте 10 и 12 лет;
Инженер имеет удостоверение гражданина, переселённого из населённого пункта вследствие аварии на ПО "Маяк" и на иждивении 1 ребенок;
Директор на иждивении 1 ребенок в возрасте до 18 лет;
Мастер №1 на иждивении 2 детей в возрасте до 18 лет;
Кассир на иждивении 1 ребенок (вдова)
Кладовщик на иждивении 1 ребенок в возрасте до 18 лет (инвалид с детства)
Мастер №2 имеет удостоверение лица, эвакуированного радиоактивному загрязнению вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС
2) За февраль (20 р.д.)
Кладовщик 7 р.д. был без содержания;
Инженер платит алименты на 1 ребенка;
Остальное взять из января
3) За март (21 р.д.)
Менеджер из зарплаты удержан кредит 3500=
Директор
Гл. бухгалтер
Инженер
Кассир
Мастер №3 4 р.д. был без содержания;
Инженер платит алименты на 1 ребенка;
Остальное взять из января

[illegible]

4		менеджер												
5		мастер №1												
6		мастер №2												
7		мастер №3												
8		кладовщик												
9		кассир												
10		администрат ор												
	Итого													

Рсчётно-платежная ведомость ООО " \_\_\_\_\_ "

за март 2018 г

														РПВ - 3
№ п/ п	Ф.И.О.	должность	Начислено					Итого начисле но	Удержано				Итого удержа но	К выдач е
			Повремен но	Премия ФОТ	Премия НП	УК ФО Т	УК НП		НДФЛ	аван с	алимент ы	кредит		
1		директор												
2		гл. бухгалтер												
3		инженер												
4		менеджер												
5		мастер №1												
6		мастер №2												
7		мастер №3												
8		кладовщик												
9		кассир												
10		администрат ор												
	Итого													



**Рабочий план счетов**

01	Основные средства
02	Амортизация основных средств
04	Нематериальные активы
05	Амортизация нематериальных активов
08	Вложения во внеоборотные активы
10	Материалы
19.1	НДС по оприходованным ценностям
20	Затраты
41	Товары
50	Касса
51	Расчетный счет
60	Расчеты с поставщиками товаров
62.1	Расчеты с покупателями за оказанные услуги
62.2	Авансы полученные
66	Заемные средства
68.1	Расчеты с бюджетом по НДФЛ
68.2	Расчеты с бюджетом по НДС
68.4	Расчеты с бюджетом по налогу на имущество
68.5	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль
69.1	Расчеты по социальному страхованию с ФСС
69.2	Расчеты по пенсионному страхованию с ПФ
69.3	Расчеты по медицинскому страхованию с ФОМС
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
75.1	Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал
75.2	Расчеты с учредителями по выплате доходов
76	Расчеты с дебиторами и кредиторами
76.1	Расчеты с прочими поставщиками услуг
80	Уставный капитал
84	Прибыль (убыток) прошлых лет
90.1	Выручка
90.2	Себестоимость продаж
90.3	НДС с выручки
90.9	Прибыль (убыток) от продаж
91.1	Прочие доходы
91.2	Прочие расходы
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов
99.1	Прибыль (убыток) отчетного года
99.5	Платежи из прибыли (штрафы, пени)
99.6	Платежи из прибыли на другие цели

Журнал хозяйственных операций за 1 кв 2018 года

№ п/п	Дата, документ	Содержание операции	Дт счета	Кт счета	Сумма, руб
Январь					
Банк. Касса					
1	3.01.18 Устав	Сформирован УК			10000
2	4.01.18 Акт	Внесено ОС в УК			10000
3	05.01.18 Акт	ОС введено в эксплуатацию			10000
4	15.01.18 п/п 18	Получено от заказчика по акту 1			960000
5	20.01.18 п/п 1	Оплата услуг ООО "СУ"			144000
6	20.01.18 п/п 2	Оплата аренды помещения (в т.ч. НДС)			3600
7	30.01.18 п/п 42	Получено от заказчика по акту 2			1210000
8	30.01.18 п/п/ 3	Оплата материалов (в т.ч. НДС)			106790
9	30.01.18 МО-2	Оплата услуг банка			600
Покупки					
10	21.01.18 С/ф 22	Оприходована услуга ООО "СУ" -НДС по услуге 20% -НДС на уменьшение расчетов с бюджетом			122033-90 ? ?
11	30.01.18 С/ф 48	Оприходованы материалы (накл) -НДС по материалам 20% -НДС на уменьшение расчетов с бюджетом			90500 ? ?
12	30.01.18 Акт	Материалы переданы в производство			90500
13	30.01.18 С/ф 24	Отражена услуга по аренде помещения -НДС по аренде 20% -НДС на уменьшение расчетов с бюджетом			3050-85 ? ?
Продажи					
14	16.01.18 с/ф 1	Выписана счет-фактура ООО "Смена"			960000
		НДС с выручки 20%			?
15	18.01.18 с/ф 2	Выписана счет-фактура ООО "Вега"			1210000
		НДС с выручки			
Заработная плата					

16	31.01.18 РПВ-1	Начислена зарплата за январь			?
		Удержан НДФЛ			?
		Начислены страховые взносы: -ФСС -ПФ -ФОМС			?
				?	
Итоги					
		Зачтена выручка за январь (из опер 14 и 15)	-	-	?
		НДС с выручки	-	-	?
		НДС предъявлен бюджету	-	-	?
		НДС к доплате	-	-	?
		Выручка без НДС	-	-	?
17	31.01.18 Расчет	Списываются факт. затраты			?
18	31.01.2018 Расчет	Определен финансовый результат			?
19	31.01.18 Расчет	Списано сальдо прочих доходов и расходов			?
		Прибыль за январь	-	-	?

№ п/п	Дата, документ	Содержание операции	Дт счета	Кт счета	Сумма, руб
Февраль					
Банк. Касса					
20	10.02.18 п/п 41	Получено от заказчика по акту 3			950000
21	10.02.18 п/п 3	Оплата услуг ООО "СУ"			233640
22	10.02.18 п/п 4	Перечислен НДФЛ за январь (опер 16)			
23	10.02.18 п/п 5 п/п 6 п/п 7	Перечислены страховые взносы (опер 16): -в ПФ -в ФСС -в ФОМС			? ? ?
24	11.02.18 ПКО-1	Получено в кассу с р/счета (сумма из РВП-1)			?
25	11.02.18 РКО-1	Выдана зарплата за январь			?
26	24.02.18 п/п 31	Получено от заказчика по акту 3			500000
27	26.02.18 п/п 12	Оплата аренды помещения			3600
28	28.02.18 МО-2	Оплата услуг банка			600
29	28.02.18 ПКО-2	Получено в кассу с расчетного счета			2000

30	28.02.18 РКО-2	Передано в подотчет из кассы менеджеру			2000
Покупки					
31	24.02.18 С/ф 31	Оприходована услуга ООО "СУ"			198000
		НДС по услуге 20%			?
		НДС предъявлен бюджету			?
32	28.02.18 С/ф 42	Оприходована аренда (акт)			3050-85
		НДС по аренде 20%			?
		НДС предъявлен бюджету			?
Продажи					
33	8.02.18 С/ф 3	Выписана счет-фактура ООО "Сирень" (в т.ч. НДС)			2600000
		НДС с выручки 20%			?
Заработная плата					
34	27.02.18 РВП-2	Начислена зарплата за февраль			?
		Удержан НДФЛ			?
		Удержаны алименты			?
		Начислены страховые взносы: -ФСС -ПФ -ФОМС			? ? ?
		35	28.02.18 Расчет	Начислена амортизация ОС	
Итоги					
		Зачислена выручка за февраль	-	-	2600000
		НДС с выручки	-	-	?
		НДС предъявлен бюджету	-	-	?
		НДС к доплате	-	-	?
		Выручка без НДС	-	-	?
36	28.02.18 Расчет	Списываются факт. затраты			?
37	28.02.18 Расчет	Выявлен финансовый результат			?
38	28.02.18 Расчет	Сальдо прочих доходов и расходов			?
		Прибыль (убыток) за февраль	-	-	?

№ п/п	Дата, документ	Содержание операции	Дт счета	Кт счета	Сумма, руб
Март					
Банк. Касса					
39	9.03.18 п/п 24	Получен аванс от заказчика на р/счет (в т.ч. НДС)			240000
		НДС с аванса 20%			?
40	9.03.18 п/п 17	Оплата аренды помещения			3600

41	10.03.18 п/п 18	Перечислен НДФЛ			?
42	10.03.18 п/п 19 п/п 20 п/п 21	Перечислены страховые взносы за февраль: -в ПФ -в ФСС -в ФОМС			? ? ?
43	10.03.18 ПКО-3	Получено в кассу с р/счета (сумма из РВП-2)			?
44	10.03.18 РКО-3	Выдана зарплата за февраль			?
45	10.03.18 РКО-4	Выданы из кассы алименты (из РПВ-2)			?
46	30.03.18 МО-3	Оплата услуг банка			600
47	30.03.2018	Авансовый отчет менеджера списана сумма на затраты			2000
Покупки					
48	28.03.18 С/ф 51	Оприходована аренда			3050-85
		НДС по аренде 20%			?
		НДС предъявлен бюджету			?
Продажи					
49	7.03.18 с/ф 4	Выписана счет-фактура ООО "Факел" (в т.ч. НДС)			990000
		НДС с выручки 20%			?
		Зачет аванса (опер 39 без НДС)			?
		НДС с аванса (сторно)	62-2	68-2	?
Заработная плата					
50	30.03.18 РВП-3	Начислена зарплата за март (РПВ-3)			?
		Начислена премия за счет НП			40000
		Удержан НДФЛ			?
		Удержаны алименты			?
		Удержан потребительский кредит			?
		Начислены страховые взносы: -ФСС -ПФ -ФОМС			? ? ?
51	30.03.18 Расчет	Начислена амортизация ОС			-
Итоги					
		Зачислена выручка за март	-	-	990000
		НДС с выручки 20%	-	-	?
		НДС с авансов	-	-	?
		НДС с зачетных авансов	-	-	?
		НДС предъявлен бюджету	-	-	?
		НДС к доплате	-	-	?
		Выручка без НДС за март	-	-	?

52	30.03.2018 Расчет	Списываются факт. затраты			?
53	30.03.18 Расчет	Выявлен финансовый результат за март			?
54	30.03.18 Расчет	Сальдо прочих доходов и расходов			?
		Прибыль (убыток) за март	-	-	?
55	30.03.18 Расчет	Начислен налог на имущество организации за 1 квартал			?
56	30.03.18 Расчет	Начислен налог на прибыль организации за 1 квартал			?
57	30.03.18 Расчет	Отражена чистая прибыль за 1 квартал			?

### НДС за 1 квартал

	Январь	Февраль	Март	1 квартал
С-до начальное	-			
НДС с выручки				
НДС с авансов	-			
НДС с зачетных авансов	-			
НДС предъявлен бюджету				
НДС к доплате				
НДС к возмещению	-			
НДС перечисленный	-			
С-до конечное				

### Оборотно-сальдовая ведомость за январь 2018 года

№ счета	Сальдо на 1.01.18		Оборот за январь		Сальдо на 1.02.18	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
01						
02						
08						
10						
19-1						
20						
50						
51						
60						
62-1						
62-2						
68-1						
68-2						
68-4						

68-5						
69-1						
69-2						
69-3						
70						
71						
75-1						
75-2						
80						
84						
90-1						
90-2						
90-3						
90-9						
91-1						
91-2						
91-9						
99						

Оборотно-сальдовая ведомость за февраль 2018 года

№ счета	Сальдо на 1.02.18		Оборот за январь		Сальдо на 1.03.18	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
01						
02						
08						
10						
19-1						
20						
50						
51						
60						
62-1						
62-2						
68-1						
68-2						
68-4						
68-5						
69-1						
69-2						
69-3						
70						
71						
75-1						
75-2						
80						
84						

90-1						
90-2						
90-3						
90-9						
91-1						
91-2						
91-9						
99						

Оборотно-сальдовая ведомость за март 2018 года

№ счета	Сальдо на 1.03.18		Оборот за январь		Сальдо на 1.04.18	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
01						
02						
08						
10						
19-1						
20						
50						
51						
60						
62-1						
62-2						
68-1						
68-2						
68-4						
68-5						
69-1						
69-2						
69-3						
70						
71						
75-1						
75-2						
80						
84						
90-1						
90-2						
90-3						
90-9						
91-1						
91-2						
91-9						
99						



## Итоги за 1 квартал

	Выручка, всего	НДС	Выручка, без НДС	с/ с	Финансовый результат	С-до прочих доходов и расходов	Прибыль	Налог на имущество организации	Прибыль балансовая	Налог на прибыль организации	НП
Январь											
Февраль											
Март											
1 квартал											

## Налоговые регистры доходов и расходов организации

## Регистр "Доходы организации"

№ п/п	Дата, документ	Доходы ООО "_____"	БУ	НУ
<b>Январь</b>				
1	16.01 с/ф №1	Выручка ООО "_____ " (без НДС)		
2	18.01 с/ф №2	Выручка ООО "_____ " (без НДС)		
		<i>Итого за январь</i>		
<b>Февраль</b>				
3	08.02 с/ф №3	Выручка ООО "_____ " (без НДС)		
		<i>Итого за февраль</i>		
<b>Март</b>				
4	07.03 с/ф №4	Выручка ООО "_____ " (без НДС)		
		<i>Итого за март</i>		
		<b><i>Всего за 1 квартал</i></b>		

## Регистр "Расходы организации"

№ п/п	Дата, документ	Расходы ООО "_____"	БУ	НУ
<b>Январь</b>				
1	21.01 с/ф 22	Услуга ООО "СУ" (без НДС)		
2	30.01 Акт	Материалы в производство (без НДС)		
3	30.01 с/ф 24	Услуга по аренде (без НДС)		
4	31.01 РПВ-1	Зарплата за январь		

5	31.01 РПВ-1	Страховые взносы за январь: -ПФ ФОМС	-ФСС -		
		<i>Итого за январь</i>			
<b>Февраль</b>					
6	24.02 с/ф 31	Услуга ООО "СУ" (без НДС)			
7	28.02 с/ф 42	Услуга по аренде (без НДС)			
8	27.02 РПВ-2	Зарплата за февраль			
9	27.02 РПВ-2	Страховые взносы за февраль: -ПФ ФОМС	-ФСС -		
10	28.02 Расчет	Амортизация ОС			
		<i>Итого за февраль</i>			
<b>Март</b>					
11	28.03 с/ф 51	Услуга по аренде (без НДС)			
12	30.03 РПВ-3	Зарплата за март			
13	30.03 РПВ-3	Страховые взносы за март: -ПФ ФОМС	-ФСС -		
		<i>Итого за март</i>			
		<b><i>Всего за 1 квартал</i></b>			

Формы  
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

**Бухгалтерский баланс**  
на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Организация \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
по \_\_\_\_\_  
ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ  
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)  
индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика  
аудиторской организации/индивидуального аудитора  
Основной государственный регистрационный номер  
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН  
ОГРН/  
ОГРНИП


Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На _____ 20__ г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	<b>БАЛАНС</b>			

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( ) <sup>7</sup>	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	<b>БАЛАНС</b>			

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

#### Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглы

## Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД 2  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ 20__ г. <sup>3</sup>	За _____ 20__ г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>		
	Себестоимость продаж	( )	( )
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	( )	( )
	Управленческие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	( )	( )
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Налог на прибыль <sup>7</sup>		
	в т.ч. текущий налог на прибыль	( )	( )
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>	За _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>7</sup>		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.