

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Матвеев Александр Сергеевич
Должность: И.о. начальника учебно-методического управления
Дата подписания: 13.12.2023 15:03:46
Уникальный программный ключ:
49d49750726343fa86fcef75d926262c30745ce

Приложение к ППССЗ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный аграрный университет –
МСХА имени К.А. Тимирязева»
(ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева)
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

по дисциплине «ОП.07 Бухгалтерский учет и налогообложение»

специальность: 21.02.05 Земельно-имущественные отношения

форма обучения: очная

Москва, 2022

Содержание

Пояснительная записка.....	3
Тематика и задания практической работы.....	6
Список рекомендуемой литературы	64

Пояснительная записка

Методические рекомендации к выполнению практических работы обучающихся по дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение» по специальности СПО 21.02.05 Земельно-имущественные отношения.

Цель методических рекомендаций: оказание помощи обучающимся в выполнении практических работы по дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение».

Достижение названных целей предполагает решение следующих задач дисциплины:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, на практических занятиях, для эффективной подготовки к экзамену.

Настоящие методические рекомендации содержат работы, которые позволят обучающимся овладеть знаниями, умениями и навыками деятельности по специальности, опытом творческой и исследовательской деятельности и направлены на формирование следующих общих компетенций:

ОК 02. Анализировать социально-экономические и политические проблемы и процессы, использовать методы гуманитарно-социологических наук в различных видах профессиональной и социальной деятельности.

ОК 03. Организовывать свою собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 04. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 05. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ПК 1.1. Составлять земельный баланс района.

ПК 1.2. Подготавливать документацию, необходимую для принятия управленческих решений по эксплуатации и развитию территорий.

ПК 1.3. Готовить предложения по определению экономической эффективности использования имеющегося недвижимого имущества.

ПК 1.4. Участвовать в проектировании и анализе социально-экономического развития территории.

ПК 4.1. Осуществлять сбор и обработку необходимой и достаточной информации об объекте оценки и аналогичных объектах.

ПК 4.2. Производить расчеты по оценке объекта оценки на основе применимых подходов и методов оценки.

ПК 4.3. Обобщать результаты, полученные подходами, и давать обоснованное заключение об итоговой величине стоимости объекта оценки.

ПК 4.4. Рассчитывать сметную стоимость зданий и сооружений в соответствии с действующими нормативами и применяемыми методиками.

ПК 4.5. Классифицировать здания и сооружения в соответствии с принятой типологией.

ПК 4.6. Оформлять оценочную документацию в соответствии с требованиями нормативных актов, регулирующих правоотношения в этой области.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **уметь:**

- документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательства организации;
- проводить налоговые и страховые расчеты;
- участвовать в инвентаризации имущества и обязательств организации;
- составлять бухгалтерскую отчетность, участвовать в контроле финансово-хозяйственной деятельности на ее основе;
- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчета налогов;

знать:

- нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;
- основные требования к ведению бухгалтерского учета;
- формы бухгалтерского учета;
- учет денежных средств;
- учет основных средств;
- учет материальных активов;
- учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений;
- учет материально-производственных запасов;
- учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;
- учет готовой продукции и ее реализации;
- учет текущих операций и расчетов;
- учет труда и заработной платы;
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам;
- учет финансовых результатов и использования прибыли;

- учет собственного капитала;
- учет кредитов и займов;
- учетную политику организации;
- технологию составления бухгалтерской отчетности;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;
- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения

Задания для практических работ

Описание каждой практической работы содержит: тему, цель работы, задания, порядок выполнения работы, формы контроля, требования к выполнению и оформлению заданий. Для получения дополнительной, более подробной информации по изучаемым вопросам, приведено учебно-методическое и информационное обеспечение.

Тематика и задания практической работы

Раздел 1 Бухгалтерский учет

Практическая работа № 1

Тема 1.2 Баланс и счета бухгалтерского учета

Цель работы: научиться использовать методы бухгалтерского учета и следовать принципам бухгалтерского учета при составлении бухгалтерской отчетности.

Задание 1. Письменные ответы на вопросы.

1. Что характеризует статья бухгалтерского баланса ?

2. Дайте определение актива баланса

3. Дайте определение пассива баланса

4. Перечислите разделы баланса

5. Когда бухгалтерский баланс считается что составлен правильно ?

Задание 2. На основе данных составить бухгалтерский баланс обувной фабрики ООО «Кедр» на 1 марта 201__ г.

Исходные данные:

Состав и источники образования хозяйственных средств обувной фабрики ООО «Кедр» на 1 марта 201__ г.

	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1.	Уставный капитал	7 800 000
2.	Наличные деньги в кассе	1500
3.	Задолженность покупателя ОАО «Геракл»	17 000
4.	Задолженность дебиторов	3500
5.	Вспомогательные материалы	502 000
6.	Топливо	175 000
7.	Задолженность по социальному страхованию	9000
8.	Задолженность работникам по оплате труда	34 500
9.	Незавершенное производство	202 000
10.	Основные средства	6 000 000
11.	Основные материалы	1 300 000
12.	Прибыль	120 000
13.	Деньги на расчетном счете в банке	40 000
14.	Задолженность поставщикам за материалы	132 000
15.	Краткосрочные кредиты банков	100 000
16.	Готовые изделия	110 500
17.	Долгосрочные кредиты банка	150 000
18.	Товары, отгруженные покупателям	700 000
19.	Полуфабрикаты собственного производства	82 000
20.	Хозяйственный инвентарь	13 000
21.	Задолженность бюджету по налогам	16 000
22.	Добавочный капитал	80 000
23.	Резервный капитал	615 000
24.	Резервы предстоящих расходов	40 000
25.	Доходы будущих периодов	20 000
26.	Резервы по сомнительным долгам	30 000

Баланс ООО «Каскад»»

Актив	сумма	Пассив	сумма
1. Внеоборотные активы		3. Капитал и резервы	
Основные средства		Уставный капитал	
Нематериальные активы		Прибыль	
Итого по разделу 1		Фонд накопления	
2.оборотные активы		Резервный капитал	
Запасы		Добавочный капитал	
Дебиторская задолженность		Итого по разделу 3	
Денежные средства		4. Долгосрочные обязательства	
Итого по разделу 2		5. Краткосрочные обязательства	
		Кредиторская задолженность	
		Резерв предстоящих расходов	
		Итого по разделу 5	
Баланс		Баланс	

Задание 3. Определите тип хозяйственных операций, оказывающих влияние на бухгалтерский баланс.

Влияние хозяйственных операций на имущество и собственный капитал

№ п/п	Операция	Имущество	Обязательства	Капитал	Тип операции
-------	----------	-----------	---------------	---------	--------------

1	2	3	4	5	6
1	Приобретено оборудование для фирмы				
2	Уплачено за аренду склада под товары				
3	Поступили материальные ценности от поставщика				
4	Часть материальных ценностей возвращена поставщику обратно				
5	Выплачена из кассы материальная помощь работнику за счет прибыли				
6	Начислены дивиденды акционерам по привилегированным акциям за счет капитала				
7	Произведена дооценка основных средств до их восстановительной стоимости				
8	Получено от другой фирмы за оказанные ей услуги				
9	Получен эмиссионный доход от продажи собственных акций. Деньги за акции поступили на расчетный счет				
10	Переданы денежные средства в благотворительные фонды				
11	Реализована готовая продукция покупателям				
12	Сделана скидка покупателю с ранее установленной цены				
13	Списана на прибыль кредиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности				
14	Получено от покупателя наличными				
15	Внесено в банк на валютный счет				
16	Уплачено транспортной организации за доставку груза				
17	Получен кредит банка				
18	Оказана услуга другой фирме				

Задание 4 Письменные ответы на вопросы.

1. Дайте определение счета в бухгалтерском учете

2. Дайте характеристику понятия активного счета

3. Дайте определение пассивного счета

4. Что такое двойная запись на счетах?

5. Дайте характеристику счета 01 «Основные средства»

6. Дайте характеристику счета 02 «Амортизация основных средств»

Задание 5

1. Открыть счета бухгалтерского учета

2. Способом двойной записи сделать разноску по счетам

3. Подсчитать обороты за месяц по дебету и кредиту и сальдо на конец месяца

Исходные данные:

Баланс предприятия на 1 ноября (руб.).

Актив		Пассив	
1. Основные средства	50 000	5. Уставный капитал	60 000
2. Материалы	20 000	6. Краткосрочные займы и кредиты	20 000
3. Касса	1 000	7. Поставщики и подрядчики	10 000
4. Расчётные счета	29 000	8. Задолженность перед персоналом организации	10 000
Баланс	?	Баланс	?

Журнал хозяйственных операций предприятия за ноябрь (тыс. руб.)

№	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	2	3	4	5
1	Поступило в кассу с расчётного счёта	10 000	50	51
2	Получен краткосрочный кредит на расчётный счёт	5 000	51	66
3	Оплачена задолженность поставщикам за счёт краткосрочного кредита	5 000	60	51
4	Поступили от поставщиков материалы	20 000	10	60
5	Выдана из кассы заработная плата	10 000	70	50
	Итого по журналу		-	-

Активные счета

Счет № ____

Счет № ____

Дебет	Кредит
Сальдо	

Дебет	Кредит
Сальдо	

Счет № ____

Счет № ____

Дебет	Кредит
-------	--------

Дебет	Кредит
-------	--------

Сальдо	
--------	--

Счет № _____

Дебет	Кредит
Сальдо	

Счет № _____

Дебет	Кредит
Сальдо	

Сальдо	
--------	--

Счет № _____

Дебет	Кредит
Сальдо	

Счет № _____

Дебет	Кредит
Сальдо	

Пассивные счета

Счет № _____

Дебет	Кредит
	Сальдо

Счет № _____

Дебет	Кредит
	Сальдо

Счет № _____

Дебет	Кредит
	Сальдо

Счет № _____

Дебет	Кредит
	Сальдо

--	--	--	--	--

Счет № _____

Счет № _____

Дебет	Кредит
	Сальдо

Дебет	Кредит
	Сальдо

Счет № _____

Счет № _____

Дебет	Кредит
	Сальдо

Дебет	Кредит
	Сальдо

Бухгалтерский баланс

Актив	Сумма, Руб.	Пассив	Сумма, руб.
Основные средства		Уставный капитал	
Материалы		Расчеты по кредитам	
Касса		Расчеты с поставщиками	
Расчетный счет		Расчеты по оплате труда	
Баланс		Баланс	

Практическая работа № 2

Тема 1.3 Регистры, формы и техника бухгалтерского учета

Цель работы: ознакомление с формой и техникой бухгалтерского учета бухгалтерского учета.

Задание 1. Письменные ответы на вопросы

1. Какие учетные регистры Вы знаете

2. На основании, каких первичных документов и учетных регистров осуществляются записи по синтетическому счету 51 «Расчетный счет»

3. Что является регистром аналитического учета по операциям на расчетном счете?

4. Какие признаки классификации документов Вы знаете?

5. Какие документы составляются для отражения хозяйственных операций?

5. В каких регистрах ведут синтетический учет операций на расчетном счете?

6. Где применяется журнально-ордерная форма ведения учёта?

7. Когда применяется корректурный способ исправления ошибок?

Задание 2

1. Записать в журнал регистрации операций и отразить на счетах бухгалтерского учета операции по выпискам банка из расчетного счета.

2. Составить журнал-ордер № 2 и ведомость № 2.

3. Вывести сальдо на 01.03.201_ г. по счету «Расчетный счет»

Исходные данные.

Сальдо по расчетному счету на 01.02.201_ г. составило 246 000 руб.

Хозяйственные операции за февраль 201_ г.

№	дата	Документы и содержание	Сумма,	дебет	кредит
---	------	------------------------	--------	-------	--------

п /п		операций	руб.		
1	2	3	4	5	6
1	06.02	Платежное поручение № 1 Перечислен в бюджет налог на доходы с физических лиц, удержанный с рабочих и служащих за январь.	1 190		
2	06.02	Платежное поручение № 2 Перечислены в погашение задолженности отчисления социальные нужды	5180		
3	06.02	Чек Получено с расчетного счета на выплату заработной платы за вторую половину январь 2011 г.	35 000		
4	08.02	Платежное требование-поручение № 85 Получено от базы № 107 за проданную им продукцию	37 450		
6	13.02	Объявление на взнос наличными Сдана в банк депонированная заработная плата	2 000		
7	13.02	Платежное поручение № 106 Перечислено поставщику за полученные материальные ценности	10 510		
8	13.02	Платежное поручение № 107 Перечислен в бюджет налог на прибыль	11 250		
9	16.02	Мемориальный ордер банка Погашена краткосрочная ссуда с расчетного счета	9 000		
10	20.02	Платежное поручение № 108 Перечислено в Пенсионный фонд РФ	1 600		
11	20.02	Чек Получено с расчетного счета на выплату заработной платы за вторую половину февраля 2011 г.	22 000		

12	20.02	Платежное требование-поручение № 89 Получено от базы № 110 за проданную им продукцию	20 000		
		Итого по журналу			

Журнал-ордер № 2
За _____ 20__ г.
по кредиту счета 51 «Расчетный счет»

№ п/п	Дата выписки	Дебет счетов								Итого

Ведомость № 2
За _____ 20__ г.
По дебету счета 51 «Расчетный счет»
Остаток на начало месяца _____

№ п/п	Дата выписки	Кредит счетов								Итого

Остаток на счете 51 на конец месяца _____

Практическая работа № 3
Тема 1.4 Учет денежных средств

Цель работы: закрепление изученного теоретического материала по теме, изучение основного нормативного документа по учету денежных средств, усвоение алгоритма составления корреспонденции счетов по хозяйственным операциям и оформление денежных, кассовых документов и кассовой книги.

Задание 1. На основе приведённых операций по кассе сделать записи в кассовой книге, проставить корреспонденции счёта по каждой операции.

Хозяйственные операции за февраль

№	Дата	Документ и содержание	Д-т	К-т	Сумма
1	2	3			4
		Остаток на 01.02.20 г.	6000		
1	1	Приходный кассовый ордер №1 Поступили деньги в кассу с расчетного счета: на выплату зарплаты на хозяйственные и командировочные расходы			160 000 12 000
2	1	Приходный кассовый ордер №2 Поступили деньги в кассу за отпущенную за наличный расчет продукцию			7000
3	1	Приходный кассовый ордер №3 Поступили деньги в кассу от Петрова П.В. в возме-			2000
4	1	Расходный кассовый ордер №1 Выдана из кассы заработная штата			140 000
5	2	Расходный кассовый ордер №2 Выдано из кассы Котову К..В.			200
6	2	Приходный кассовый ордер №4 Внесено в кассу Орловым О.В. за реализованные основные			6000
7	2	Расходный кассовый ордер №3			14 000

8	5	Объявление на взнос наличными, расходный кассовый			6000
9	5	Расходный кассовый ордер №5			6000
10	5	Приходный кассовый ордер №5			15 000
11	7	Приходный кассовый ордер №6 Возвращен остаток подот-			35
12	7	Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер № 6			15 000
13	7	Расходный кассовый ордер №7			5000
		Остаток в кассе на 1 марта			?

Задание 2.

На основе приведенных данных заполнить первичные документы: расходные кассовые ордера.

1. _____ Расходный кассовый ордер № 348 от 4 декабря 20_____ г.

АО «Импульс». Выдан инженеру Петрову П.В. перерасход по авансовому отчету № 38 в сумме 156 руб. Проведенная операция подтверждается руководителем организации Гавриловым Г.В. и главным бухгалтером Ворониной В.А. Деньги выдала кассир Ковалева К.В.

2. _____ Расходный кассовый ордер № 348 от 10 декабря 20_____ г.

АО «Импульс». Выдана заработная плата за ноябрь в сумме 94 000 руб. по платежной ведомости № 23 кассиром Ковалевой К.В. Документ подписан руководителем организации и главным бухгалтером.

Задание 3

Открыть журнал-ордер № 1 и ведомость № 1 и отразить в них следующие операции:

№ док.	От кого получено или кому выдано (содержание операции)	Сумма, руб.	
		Приход	Расход
1	2	3	4

	Отчет кассира за 4 октября	10 481	
308	От заказчика (за проданные образцы изделий)	8570	
309	По чеку № 93716: для выдачи заработной	339 480	
310	От Ливанова И.В. остаток подотчетных сумм	42	
311	От Гусева СВ. в погашение задолженности	1986	
525	Егорову Е.В. под отчет на хозяйственные		2500
526	Яшину Я.Н. под отчет на командировочные		5500
527	По ведомости № 81 заработная плата за.		184 000
528	По квитанции № 106071 взнос на расчетный		8570
	Итого за день	?	
	Отчет кассира за 7 октября	?	
312	По чеку № 93717 на хозяйственные и	1200	
313	От Петина П. Н. в погашение оставшейся	142	-
314	Выручка от реализации образцов изделий	1125	
529	По ведомости № 85 заработная плата за		43 080
530	Кострову К.В. под отчет на хозяйственные	—	400
531	Никонову Н.В. под отчет на	—	1800
532	По квитанции № 106815 взнос на расчетный	—	1267
	Итого за день	?	
	Отчет кассира за 19 октября	?	
315	От Кострова К.В. остаток подотчетных сумм	370	
316	От Медведева М. В. в погашении потерь	1000	
317	Получено по чеку № 93718: для выдачи заработной платы и	151 000	
533	Яшину Я. Н. 533 перерасход по авансовому		30
534	Егорову У. В. под отчет на хозяйственные		350
535	Семенову СВ. под отчет на командировочные		220
536	По ведомости № 91 плановый аванс в счет		148 400
537	По квитанции № 106815 взнос на расчетный	—	2000
	Итого за день	?	

Журнал-ордер № 1

По кредиту счета. № 50 «Касса» за 20 г.

Дата	В дебет счетов								Итого
	51	70	71						

Расходы ОАО «Шарм» по демонтажу и транспортировке оборудования составили:

а) начислена заработная плата рабочим, выполнившим демонтаж оборудования — 2000 руб.;

б) начислены страховые взносы во внебюджетные фонды в установленном размере с заработной платы — ?

в) начислен в бюджет НДС по переданному безвозмездно производственному оборудованию — ?

(Рыночная стоимость передаваемого оборудования равна 17 500 руб.)

Задание 2. Определить и списать финансовый результат при безвозмездной передаче основного средства.

По данным акта приемки-передачи отразить:

Операции	Проводка		Сумма
	Д	К	
Первоначальная стоимость безвозмездно переданного основного средства 400000 рублей			
Остаточная стоимость переданного оборудования			
Сумма накопленной амортизации к моменту передачи 328000 рублей			

1. На основе исходных данных отразить на счетах операции по выбытию основных средств вследствие морального и физического износа.

2. Определить и списать результат от выбытия основных средств.

Исходные данные

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма (РУБ.)	Д-т	К-т
1	Акт о списании объекта основных средств Разобрано вследствие ветхости здание склада: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость	1 150 000 1 149 800 ?		

2	Счет строительной организации Акцептован счет строительной организации за работы по разборке здания склада: - стоимость услуги -НДС ' Итого по счету	5000 ? ?		
3	Счет транспортной организации Акцептован счет транспортной организации за вывоз строительного мусора от разборки здания склада: - стоимость услуги - НДС Итого по счету	3000 ? ?		
4	Платежное поручение Перечислено с расчетного счета: —строительной организации - транспортной организации	? ?		
5	Накладные Приняты на склад от разборки здания склада деревянные части, пригодные на топливо	2800		
6	Справка бухгалтерии Списать результат ликвидации здания склада (сумму определить)	?		

Задание 3. На основе исходных данных составить акт приемки-передачи № 6 на приобретенную за плату систему пожарной сигнализации. Открыть инвентарную карточку формы № ОС-6.

Исходные данные

18 декабря 20 г. ООО «Импульс» приобрело новую систему пожарной сигнализации для офиса у ООО «Кристалл-плюс» (накладная № 325, счет-фактура № 325). Марка системы пожарной сигнализации *C5-1121151XE* (технический паспорт VII230151).

Стоимость системы сигнализации 59 000 руб. (в том числе НДС — 9000 руб.). Расходы на установку системы составили 5000 руб. Объект принят к учету в составе основных средств. Его первоначальная стоимость — 55 000 руб., организация-изготовитель — ОАО «Рослайт», дата выпуска 20 _____ г.

Акт подписан комиссией 19 декабря 20 г.

Вывод комиссии: система пожарной сигнализации С5 соответствует техническим условиям и пригодна для эксплуатации. Объект принят по доверенности от 19.12.20_____ г. № 11 зам. директора О.П. Орловым. Код ОКОФ 16 2930300. Срок полезного использования — 6 лет (72 месяца). Объекту присвоен инвентарный номер 45018. Акт о приеме-передаче объекта основных средств № 6 утвержден директором ООО «Импульс» 19 декабря .20 _ г.

Объект приняла на ответственное хранение гл. бухгалтер Королева В.И.

Основание для составления акта № 6 — приказ директора от 18.12.20 г. №73.

Форма контроля: выборочная проверка заданий

Практическая работа № 5

Тема 1.5 Учет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций и финансовых вложений

Цель работы: закрепление изученного теоретического материала по теме, изучение основного нормативного документа по учету нематериальных активов, усвоение алгоритма составления корреспонденции счетов по хозяйственным операциям.

Задание 1. Отразить в бухгалтерском учете положительную деловую репутацию

Исходные данные:

Фирма А приобрела на аукционе фирму Б за 2 600 тыс.руб.

Упрощенный баланс фирмы Б имеет следующий вид:

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	1000	Уставный капитал	1100
Производственные запасы	600	Расчеты с кредиторами	900
Денежные сред-ва	400		
БАЛАНС	2000	БАЛАНС	2000

Деловая репутация приобретенной фирмы равна:

$$2600 - (1000 + 600 + 400 - 900) = 1500 \text{руб.}$$

Деловая репутация амортизации равна 240 мес.

Задание 2. Отразить операции в бухгалтерском учете фирмы А.

Исходные данные:

Организация А приобрела на аукционе обанкротившуюся фирму Х .

Рыночная стоимость имущества фирмы Х составила 1 400 000 руб., в том числе:

- основные средства – 650 000 руб.,

- сырье и материалы – 250 000 руб.,
- готовая продукция – 400 000 руб.,
- дебиторская задолженность – 100 000 руб.

Организацией А уплачено за фирму Х - 1 700 000 руб.

Форма контроля: выборочная проверка заданий

Практическая работа № 6

Тема 1.6 Учет материально-производственных запасов

Цель работы: закрепление изученного теоретического материала по теме, изучение основного нормативного документа по учету материально-производственных запасов, усвоение алгоритма составления корреспонденции счетов по хозяйственным операциям.

Задание 1. Составить бухгалтерские проводки по приведенным операциям

Исходные данные:

ООО «Колос» приобретены материалы стоимостью 23 600 руб. (в том числе НДС), упакованные в возвратную тару, на которую установлена залоговая цена — 2500 руб. Материалы и тара оплачены с расчетного счета. Тара возвращена поставщику, поставщик возвратил залоговую стоимость тары.

Задание 2. Осуществить аналитический и синтетический учет материалов по следующим данным:

Сальдо на 1.01.20 г. по счету 10 фирмы «Томич» составило 67065 рублей, в том числе:

1	Ткань обивочная	100м x 21 руб.	2100 руб.
2	Комплект замков	20 компл. x 157 руб.	3140 руб.
3	Рамки БМ	25 шт. x 157 руб.	3295 руб.
4	Пружинные блоки	100 шт. x 51.5 руб.	5150 руб.
5	Велюр	50м x 218.61 руб.	10930.5 руб.
6	Гвозди	100 кг x 2.1 руб	210 руб.
7	Гобелен	200 м x 187 руб.	37400 руб.
8	ДВП	16 листов x 48.5 руб.	776 руб.
9	Поролон	30 кг x 32 руб.	960 руб.
10	Пиломатериалы	1м ³ x 145.5 руб.	145.5 руб.
11	Гобелен	10м x 232.8 руб.	2328 руб.
	Итого		67065 руб.

За январь были следующие поступления:

1. закуплены материалы подотчетным лицом 15 января: пиломатериалы 5м³ по цене 600 руб Квитанция №342.

2. Закуплены пружинные блоки в количестве 60 шт по цене 51.5 руб., НДС 18%. Счет- фактура №168.
3. Закуплены рамки БМ 25 шт по цене 157 руб., НДС 18%. Счет-фактура № 123.
4. Закуплены: ткань обивочная 278.3 м по цене 21 руб., гобелен 30 м по цене 390 руб., НДС 18%. Сет- фактура № 34.
5. Закуплены гвозди 40 кг по цене 2.1 руб., НДС 18%. Счет фактура № 67.

За январь МП «Томич» отпустило в производство следующие материалы:

- 5 января Ткань обивочная 47 м по цене 21 руб.
- 9 января Рамки БМ 13 шт по цене 157 руб.
- 10 января Пружинные блоки 46 шт по цене 51.5 руб.
- 11 января Гвозди 10 кг по цене 2.1 руб.
- 13 января Гобелен 173 м по цене 187 руб.
- 25 января Поролон 10 кг по цене 32 руб.

Необходимо завести требования по отпуску материалов в производство №№ 1-6 по следующему образцу:

МП «Томич» 5 января 20 года			Склад	Цех- получатель	Шифр затрат	
<i>Затребовал</i>			<i>Разрешил</i>			
Наименование, сорт, размер	Единица измерения	Кол-во затребовано	Кол-во отпущено	Цена	Сумма	№ записи в складской карточке
<u>Отпустил</u>			<u>Получил</u>			
Проводка сумма						

По данным первоначального сальдо, поступлений и расхода материально-производственных запасов завести карточки складского учета материалов по каждому наименованию (всего 13 карточек) по следующему образцу:

МП «Томич» Карточка № складского учета материалов						
Склад	Стеллаж	Марка, сорт	Единица измерения	Номенклатурный номер	Цена	Норма запаса

Наименование материала							
№ п/п	№ документа	Дата	От кого получено, кому отпущено	Приход	Расход	Остаток	Контроль (подпись, дата)
			Сальдо начальное				
			Сальдо конечное				

Составить книгу остатков материалов на 1 февраля 20 года.

Сверить данные аналитического учета с данными синтетического учета, они должны совпадать.

Задание 3. Рассчитать себестоимость отпущенных материалов

На предприятии были произведены следующие закупки материалов (пряжа в мотках):

1.10. 200шт по цене 500руб.

10.10. 300шт по цене 530 руб.

15.10 230шт по цене 540 руб.

28.10 400шт по цене 510 руб.

30.10 150шт по цене 550 руб.

Всего в течении октября было отпущено 800шт. Необходимо рассчитать себестоимость опущенных материалов, а также остатков по методам:

- ФИФО
- Средней себестоимости

Задание 4. Отобразить результаты инвентаризации материалов

По данным инвентаризации на складе предприятия была обнаружена недостача материалов на сумму 1000 рублей. Необходимо отразить и списать недостачу, если:

А) виновник не установлен

Б) виновником признали кладовщика и сумму недостачи вычтут из зарплаты при начислении.

Вариант А:

Содержание операции	Сумма	Проводка	
		Д	К
Обнаружен факт недостачи	1000		

Сумма недостачи списывается по решению суда			
Предварительный результат в конце месяца			
Результат в конце года			

Вариант Б:

Содержание операции	Сумма	Проводка	
		Д	К
Обнаружен факт недостачи материалов	1000		
Недостача списывается на виновное лицо			
Сумма недостачи удерживается из зарплаты виновного лица при начислении			

Форма контроля: выборочная проверка заданий.

Практическая работа № 7

Тема 1.7 Учет затрат и калькулирование готовой продукции

Цель работы: закрепление изученного теоретического материала по теме, изучение основного нормативного документа по учету затрат, усвоение алгоритма составления корреспонденции счетов по хозяйственным операциям.

Задание 1. Определить себестоимость товарной продукции по элементам затрат и статьям калькуляции

Элементы затрат	Сумма	Статьи калькуляции	Сумма
Материальные затраты (за вычетом возвратных отходов)	7800	Сырье и материалы	2520
Расходы на оплату труда	1700	Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера	4100
Отчисления на социальные нужды	750	Возвратные отходы	240
Амортизация основных средств	630	Топливо и энергия	910
Прочие затраты	820	Заработная плата производственных рабочих	1000

Итого Списано на производственные счета	360	Отчисления на социальные нужды	390
Изменение остатка незавершенного производства	90	Расходы на подготовку и освоение производства	250
Изменение остатка расходов будущих периодов	30	Прочие специальные расходы	920
		Общепроизводственные расходы	830
		Общехозяйственные расходы	620
		Потери от брака	19
		Прочие производственные расходы	81
Итого себестоимость товарной продукции		Итого себестоимость товарной продукции	

Для получения равенства итоговых сумм некоторые позиции учитываются со знаком «-».

Задание 2. Определить себестоимость одной единицы каждого вида продукции

Отразить операции по учету производственных затрат, подсчитать общепроизводственные и общехозяйственные расходы, распределить их по видам продукции А и Б. Базой для распределения накладных расходов является заработная плата основных производственных рабочих. Определить себестоимость одной единицы каждого вида продукции. А произведено 100 единиц, Б произведено 50 единиц.

№п/п	Содержание операции	Проводка		Сумма
		Д	К	
1	Отпущены материалы:			
	В производство в т. ч.			40000
	А			30000
	В			10000
	На общехозяйственные нужды			1300
	На общепроизводственные нужды			2500
2	Акцептованы счета поставщиков за электроэнергию, отопление и т. д.:			
	На общепроизводственные цели			15000
	На общехозяйственные цели			9500

3	Начислена заработная плата работникам: Основного производства, в т. ч. А Б Общепроизводственным Общехозяйственным			50000 30000 20000 18000 32000
4	Начислена сумма страх взносов с заработной платы работников: Основного производства (по фондам): Пенсионный фонд Фонд обязательного медицинского страхования Фонд социального страхования, в т.ч. А Б Общепроизводственных (суммарная величина взносов) Общехозяйственных (суммарная величина взносов)			? ? ? ? ? ? ? ? ?
5	Начислена амортизация основных средств: Основного производства, в т.ч. А Б Общехозяйственного назначения Общепроизводственного назначения НМА общехозяйственного назначения			30000 20000 10000 15000 10000 2000
6	Израсходовано подотчетными лицами на командировки: Общехозяйственного назначения Общепроизводственного назначения			12200 5400
7	Списаны расходы будущих периодов, относящиеся к текущему периоду (Ваше мнение по поводу отнесения этих расходов к общехозяйственным)			5000
8	Создан резерв предстоящих расходов: Основного производства, в т.ч. А Б Общепроизводственного назначения Общехозяйственного назначения			8000 6000 2000 7500 13000
9	Списаны общепроизводственные расходы, в т. ч. А Б			

10	Списаны общехозяйственные расходы, в т.ч. А Б			
11	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости, в т. ч. А Б			

Итого себестоимость единицы продукции А -?

Итого себестоимость единицы продукции Б -?

Практическая работа № 8

Тема 1.8 Учет готовой продукции

Цель работы: закрепление изученного теоретического материала по теме, изучение основного нормативного документа по учету готовой продукции, усвоение алгоритма составления корреспонденции счетов по хозяйственным операциям.

Задание 1. На основании предложенных остатков составить баланс на начало отчетного периода.

- Открыть бухгалтерские счета, согласно начальному балансу.
 - Составить корреспонденции счетов по журналу хозяйственных операций за отчетный период, при необходимости рассчитав суммы хозяйственных операций
 - Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.
- Остатки по счетам на 1.01.20 г.:
- 01 «Основные средства» 456247 р.
 - 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» 24800 р.
 - 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 9200 р.
 - 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 4120 р.
 - 10 «Материалы» 27310 р.
 - 80 «Уставный капитал» 650000 р.
 - 51 «Расчетный счет» 236112 р.
 - 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 7300 р.
 - 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 5700 р.
 - 83 «Добавочный капитал» 47765 р.
 - 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» (сальдо Дт) 5176 р.
 - 50 «Касса» 1200 р.
- Журнал хозяйственных операций за 20_ год

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, р.	Корресп. счета	
			дебет	кредит
Учет процесса заготовления				
1	Получены материалы от поставщика.	7400		
2	За разгрузку материалов начислена оплата труда рабочим	700		
3	Начислены страховые взносы от начисленной оплаты труда: а) в фонд соц. страхования – %; б) в пенсионный фонд – %; в) в фонд мед. страхования – %.			
4	На заготовление материалов списаны хозяйственные расходы подотчетного лица	120		
5	На расчетный счет зачислен долгосрочный кредит банка	300000		
6	Получено оборудование для основного цеха организации. В счете-фактуре выделен НДС (18 %)	180000		
7	Израсходованы материалы на монтаж оборудования по фактической себестоимости	1700		
8	Начислена оплата труда работникам, занятым на монтаже оборудования	1100		
9	Начислены страховые взносы от начисленной оплаты труда: а) в фонд соц. страхования – %; б) в пенсионный фонд – %; в) в фонд мед. страхования – %.			
10	Оплачен с расчетного счета счет-фактура поставщика оборудования			
11	Начислено транспортной организации за доставку оборудования.	1800		
12	Оплачен с расчетного счета счет-фактура транспортной организации			
13	После окончания монтажа оборудования составлен акт приемки и оприходовано основное средство (определить фактическую себестоимость)			

Учет процесса производства				
14	Начислена оплата труда водителям – работникам гаража (вспомогательное производство)	4200		
15	Начислены страховые взносы от начисленной оплаты труда: а) в фонд соц. страхования – %; б) в пенсионный фонд – %; в) в фонд мед. страхования – %.			
16	Списано на затраты вспомогательного производства топливо по фактической себестоимости	3200		
17	Начислена оплата труда работникам, занятым на изготовлении продукции А	9400		
18	Начислены страховые взносы от начисленной оплаты труда: а) в фонд соц. страхования – %; б) в пенсионный фонд – %; в) в фонд мед. страхования – %.			
19	Списаны материалы по фактической себестоимости на производство продукции А	13100		
20	Начислена оплата труда работникам, занятым на изготовлении продукции Б	11700		
21	Начислены страховые взносы от начисленной оплаты труда: а) в фонд соц. страхования – %; б) в пенсионный фонд – %; в) в фонд мед. страхования – %.			
22	На производство продукции Б отпущены со склада и списаны материалы по фактической себестоимости	21150		
23	На затраты производства списаны услуги сторонней организации по теплоснабжению - на продукцию А - на продукцию Б	7200 8600		
24	Начислена амортизация основных средств а) используемых на производстве - продукции А - продукции Б	700 900 300 650		

	б) во вспомогательном производстве в) на общехозяйственные расходы г) на общепроизводственные расходы - цеха 1 (продукция А) - цеха 2 (продукция Б)	120 240		
25	Начислена оплата труда работникам аппарата управления организации (общехозяйственные расходы)	7300		
26	Начислены страховые взносы от начисленной оплаты труда: а) в фонд соц. страхования – %; б) в пенсионный фонд – %; в) в фонд мед. страхования – %.			
27	Начислена оплата труда работникам, обслуживающим производство продукции А (общепроизводственные расходы)	4100		
28	Начислены страховые взносы от начисленной оплаты труда: а) в фонд соц. страхования – %; б) в пенсионный фонд – %; в) в фонд мед. страхования – %.			
29	Начислена оплата труда работникам, обслуживающим производство продукции Б (общепроизводственные расходы)	3700		
30	Начислены страховые взносы от начисленной оплаты труда: а) в фонд соц. страхования – %; б) в пенсионный фонд – %; в) в фонд мед. страхования – %.			
31	Затраты вспомогательного производства отнесены согласно выполненным т/км на производство - продукции А – 40 % - продукции Б – 50 % - на общехозяйственные расходы – 10 %			
32	Общепроизводственные расходы отнесены соответственно на производство - продукции А - продукции Б			

33	Общехозяйственные расходы распределены пропорционально начисленной оплате труда на производство - продукции А - продукции Б			
34	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости - продукция А (20 шт.) - продукции Б (15 шт.)			
Учет процесса продажи				
35	Отпущена со склада готовая продукция по фактической себестоимости: - продукция А – 12 шт. - продукция Б – 10 шт.			
36	Начислена оплата труда работникам отдела сбыта	5700		
37	Начислены страховые взносы от начисленной оплаты труда: а) в фонд соц. страхования – %; б) в пенсионный фонд – %; в) в фонд мед. страхования – %.			
38	Списаны упаковочные материалы	1200		
39	Списаны расходы на продажу на - продукцию А – 40 % - продукцию Б – 60 %			
40	Получены на расчетный счет денежные средства за проданную - продукцию А - продукцию Б (сумму записать самостоятельно)			
41	Перечислено с расчетного счета в счет погашения кредиторской задолженности - пенсионному фонду - фонду социального страхования - фонду медицинского страхования			
42	Определить финансовый результат от продажи - продукции А - продукции Б			

43	Начислен налог на прибыль (20% от суммы прибыли)			
44	Произвести закрытие счета 99 «Прибыли и убытки»			

Задание 2. На основе данных задания 1

Подсчитать обороты и конечное сальдо на счетах.

1. Составить оборотно-сальдовую ведомость и бухгалтерский баланс на конец отчетного периода.

Форма контроля: выборочная проверка заданий

Практическая работа № 9

Тема 1.9 Учет текущих операций

Цель работы: закрепление изученного теоретического материала по теме, изучение основного нормативного документа по учету расчетов с покупателями и заказчиками, усвоение алгоритма составления корреспонденции счетов по хозяйственным операциям.

Задание 1. Составить бухгалтерские записи

Исходные данные:

Организация отгрузила покупателю готовую продукцию и предъявила ему счет на сумму 44 840 руб., в том числе НДС – 6 840 руб. Денежные средства от покупателя за полученную им продукцию поступили на расчетный счет организации.

Задание 2. Составить бухгалтерские записи

Исходные данные:

Организация заключила с покупателем договор на поставку продукции на сумму 354 000 руб., в том числе НДС – 54 000 руб. Договором предусмотрена предварительная оплата продукции в размере 80 % от ее стоимости. Денежные средства от покупателя в счет предстоящей поставки продукции поступили на расчетный счет организации. Организация отгрузила продукцию покупателю и предъявила ему расчетные документы. Оставшаяся сумма задолженности за отгруженную продукцию поступила на расчетный счет организации.

Задача 3. Составить бухгалтерские проводки

Исходные данные: Организация продала покупателю продукцию на сумму 129 800 руб., в том числе НДС – 19 800 руб. В связи с отсутствием денежных средств у покупателя организация получила от него его собственный вексель на сумму 140 000 руб. При наступлении срока платежа по векселю указанная в нем сумма была перечислена покупателем на расчетный счет организации.

Задание 4. Составить бухгалтерские проводки

Исходные данные: По результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками выявлена дебиторская задолженность покупателя за проданную ему продукцию с истекшим сроком исковой давности в сумме 23 700 руб. создание резерва по сомнительным долгам учетной политикой организации не предусмотрено. По приказу руководителя организации данная задолженность была списана.

Форма контроля: выборочная проверка заданий

Практическая работа № 10

Тема 1.10 Учет труда и заработной платы

Цель работы: закрепление изученного теоретического материала по теме, изучение основного нормативного документа по учету затрат труда и заработной платы, усвоение алгоритма составления корреспонденции счетов по хозяйственным операциям.

Задание 1. Отрадите в учете ООО «Луч» указанные операции.

ООО «Луч» занимается производством и строит здание склада собственными силами. В январе была начислена заработная плата работникам организации в сумме 28 000 руб., в том числе работникам:

- основного производства — 18000 руб.;
- управленческому персоналу — 6000 руб.;
- отделу сбыта готовой продукции — 1800 руб.;
- занятым в строительстве склада — 2200 руб.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Начислена зарплата рабочим основного производства			
Начислена зарплата управленческому персоналу			
Начислена зарплата работникам отдела сбыта готовой продукции			
Начислена зарплата работникам, занятым в строительстве склада			

Задание 2. Отрадите в учете ООО «Луч» указанные операции.

В соответствии с оформленным протоколом учредителей ООО «Луч» определенная часть суммы чистой прибыли, которая была получена предприятием в 20__ г., непосредственно перечисляется в счет выплаты заработной платы работникам профилактория. Размер чистой прибыли данного предприятия, который будет направлен на оговоренное мероприятие, составляет 70000 руб.

В январе работникам профилактория сумма начисленной заработной платы составила 60000 руб.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена начисленная сумма заработной платы работникам профилактория			
Отражено удержание начисленной суммы налога на доходы физических лиц	7800		
Работникам профилактория выдана заработная плата за январь			

Задание 3. Отражите в учете ООО «Луч» указанные операции.

ООО «Луч» провело инвентаризацию товарных запасов на складе. По данным бухгалтерского учета на складе числится 120 кг краски на общую сумму 11400 руб. В результате инвентаризации была выявлена недостача краски на сумму 150 руб. Недостача в пределах норм естественной убыли составила 27,36 руб., сверх норм — 122,64 руб.

Согласно приказу руководителя к материальной ответственности привлечен кладовщик Петров П. П, с которым у организации заключен договор о полной материальной ответственности. Предъявленную претензию Петров признал. Сумму недостачи было решено удержать из его заработной платы.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Списана сумма недостачи			
Недостача краски в пределах норм естественной убыли учтена в расходах на продажу			
Сумма недостачи краски сверх норм естественной убыли отнесена на виновное лицо			
Сумма недостачи удержана из заработной платы кладовщика			

Форма контроля: выборочная проверка заданий

Практическая работа № 11

Тема 1.11 Учет труда и заработной платы

Цель работы: закрепление изученного теоретического материала по теме, изучение основного нормативного документа по учету затрат труда и заработной

платы, усвоение алгоритма составления корреспонденции счетов по хозяйственным операциям.

Задание 1. Отражите в учете ООО «Луч» указанные операции.

Бухгалтер ООО «Луч» согласно содержанию исполнительного листа удерживает из заработной платы сотрудника Иванова И. И. 1/3 от нее для выплаты алиментов, которые перечисляются по почте. При этом возникают соответствующие затраты, которые равны 2% от размера удержания.

Месячный оклад, установленный руководством данного предприятия, составляет 17000 руб. Помимо этого ему ежемесячно начисляется надбавка за выслугу лет, размер которой составляет 1600 руб.

Рассчитайте сумму удержанного налога на доходы физических лиц, сумму удержаний согласно исполнительному листу и отразите эти операции в учете ООО «Луч».

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена сумма начисленной заработной платы Иванова И.И. с учетом утвержденной надбавки за выслугу лет			
Удерживается из суммы начисленной заработной платы Иванова И. И. сумма налога на доходы физических лиц			
Отражено удержание суммы начисленных алиментов с учетом суммы затрат на их перевод по почте с начисленной суммы заработной платы Иванова И. И.			
Выдана заработная плата			
В кассу почтового отделения направлена сумма алиментов			
После поступления уведомления о получении суммы алиментов отражено в учете их списание			

Задание 2. Определите финансовый результат и отразите в учете ООО «Луч» указанные операции.

ООО «Луч» начислило работникам заработную плату в сумме 31 500 руб. В связи с недостаточностью денежных средств было принято решение в счет погашения задолженности по заработной плате выдать работникам продукцию собственного производства организации.

Обычно ООО «Луч» продает такую же партию продукции сторонним покупателям по цене 31 500 руб. (включая НДС). Себестоимость партии продукции — 22 000 руб. и отразите эти операции в учете ООО «Луч».

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Списана задолженность перед работниками по заработной плате			
Списана себестоимость готовой продукции, переданной работникам в счет погашения задолженности по заработной плате			
Начислен НДС			
Отражен финансовый результат от продажи продукции			

Задание 3. Отразите в учете ООО «Луч» указанные операции.

ООО «Луч» начислило работникам заработную плату в сумме 31 500 руб. В связи с недостаточностью денежных средств было принято решение в счет погашения задолженности по заработной плате выдать работникам материалы, предназначенные для использования в производстве. Рыночная цена материалов составляет 31 500 руб.

(в том числе НДС), себестоимость — 26 000 руб. Определите финансовый результат и отразите эти операции в учете ООО «Луч».

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Уменьшена задолженность перед работниками по заработной плате на сумму выданных материалов			
Списана себестоимость материалов, переданных работникам в счет погашения задолженности по заработной плате			
Начислен НДС			
Отражен финансовый результат от продажи материалов			

Форма контроля: выборочная проверка заданий.

Практическая работа № 12

Тема 1.11 Учет расчетов по социальному страхованию и с бюджетом по налогам и сборам

Цель работы: закрепление изученного теоретического материала по теме, изучение основного нормативного документа по учету расчетов по социальному страхованию, усвоение алгоритма составления корреспонденции счетов по хозяйственным операциям.

Задание 1. Отрадите в учете ООО «Луч» указанные операции.

В июле работник ООО «Луч» проболел 17 рабочих дней. Оклад работника — 35 000 руб. Общий трудовой стаж к началу болезни — 5 лет 4 месяца, поэтому пособие по временной нетрудоспособности должно выплачиваться ему в размере 80% от заработка. По графику пятидневной рабочей недели в июле 23 рабочих дня. Определите размер пособия по временной нетрудоспособности, причитающегося работнику, размер налога на доходы физических лиц.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Начислено пособие по временной нетрудоспособности			
Удержан налог на доходы физических лиц			
Выдано пособие по временной нетрудоспособности			

Задание 2. Отрадите в учете ООО «Луч» указанные операции.

ООО «Луч» ведет строительство складского помещения собственными силами. Заработная плата работников, занятых в строительстве, составила 15 000 руб. Единый социальный налог исчисляется организацией по ставке в том числе ___ — в федеральный бюджет (в том числе по взносам на обязательное пенсионное страхование в страховой части), ___ — в Фонд социального страхования РФ ___ — в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Начислена заработная плата работникам, занятым в строительстве			

Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в Фонд социального страхования			
Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования			
Начислен единый социальный налог в части, подлежащей уплате в федеральный бюджет			
Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование (страховой вычет)			

Форма контроля: выборочная проверка заданий.

Практическая работа № 13

Тема 1.12 Учет финансовых результатов и использования прибыли

Цель: закрепление изученного теоретического материала по теме, изучение основного нормативного документа по учету финансовых результатов и использования прибыли, усвоение алгоритма составления корреспонденции счетов по хозяйственным операциям.

Задание 1. Определите финансовый результат

ООО «Сервис» организовано в октябре 20 г., оборотов по счетам не имело. В ноябре ООО «Луч» реализовало на 20 000 руб. товаров себестоимостью 50 000 руб.; в декабре было реализовано товаров на 60 000 руб. себестоимостью 30 000 руб. Расходы на продажи ежемесячно составляли по 10 000 руб. и завершающими оборотами по окончании 20 г. Произведите закрытие субсчетов счета 90 «Продажи».

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Ноябрь 20__ г.			
Отражена выручка за проданные товары			
Списана себестоимость проданных товаров			
Списаны расходы на продажи за ноябрь			
Выделен НДС с реализованных за ноябрь товаров			
Выявлен финансовый результат (прибыль) за ноябрь 2003г.			
Декабрь 20__ г.			
Отражена выручка за проданные товары			
Списана себестоимость проданных товаров			

Списаны расходы на продажи за декабрь			
Выделен НДС с реализованных за декабрь товаров			
Выявлен финансовый результат (прибыль) за декабрь 2003 г.			
Завершающие обороты 20__ г.			
Закрит субсчет 90-1 «Выручка»			
Закрит субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»			
Закрит субсчет 90-3 «НДС»			

Задание 2. Отражите в бухгалтерском учете

ООО «Луч» в ноябре 2003 г. реализовано основное средство за 24 000 руб. остаточной стоимостью 15 000 руб. В ноябре декабре учтены расходы на оплату процентов за кредит по 10 000 руб. ежемесячно

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Ноябрь 20__ г.			
Отражена выручка от реализации основных средств			
Списана остаточная стоимость реализованных основных средств			
Выделен НДС с реализаций основного средства			
Начислены проценты за кредит за ноябрь			
Выявлен финансовый результат (убыток) от прочих доходов и расходов			
Декабрь 20__ г.			
Начислены проценты за кредит за декабрь			
Выявлен финансовый результат (убыток) от прочих доходов и расходов			
Завершающие обороты 20__ г.			
Закрит субсчет 91-1 «Прочие доходы»			
Закрит субсчет 91 -2 «Прочие расходы»			

Задание 3. Определите чистую прибыль и сделайте реформацию баланса.

На основании двух предыдущих примеров в бухгалтерском учете ООО «Луч» по состоянию на 31.12.2003 г. по счету 99 «Прибыли и убытки» образовалось кредитовое сальдо в размере 35 000 руб. Предположим, что «бухгалтерская» и «налоговая» прибыль совпадают. Ставка налога на прибыль 20%.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов
-----------------------------------	-------------	------------------------

	Дебет	Кредит
Начислен налог на прибыль по итогам IV квартала 20__ г.		
Закрит счет 99 «Прибыли и убытки»		

Задание 4. На основании данных заданий 1 и 2 заполните форму 2 «Отчет о финансовых результатах» за 20__ г. (приложение).)

Форма контроля: выборочная проверка заданий.

Практическая работа № 14

Тема 1.13 Учет собственного и заемного капитала

Цель: закрепление изученного теоретического материала по теме, изучение основного нормативного документа по учету собственного капитала, усвоение алгоритма составления корреспонденции счетов по хозяйственным операциям.

Задание 1. Отрадите в бухгалтерском учете ООО «Луч» указанную операцию.

ООО «Луч» зарегистрирован (учрежден) уставный капитал в размере 10 000 руб. на сумму вкладов участников (собственников), необходимую для обеспечения своей деятельности и объявленную в учредительных документах. В счет взносов в уставный капитал внесены материалы в размере 5000 руб. и денежные средства в размере 5000 руб.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Сформирован уставный капитал			
Внесены материалы в счет взносов в уставный капитал			
Внесены денежные средства в счет взносов в уставный капитал			

Задание 2. . Отрадите в учете указанные операции. Организацией произведена перерегистрация уставного капитала в связи с увеличением номинальной стоимости акций на 150 000 руб

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Увеличен уставный капитал			

Задание 3. Отрадите в учете ООО «Сервис» указанные операции Организация ООО «Луч» выходит из состава участников ООО «Сервис» и продает свою долю обществу за 150000 руб. Согласно учредительным документам номинальная стоимость доли организации в уставном капитале ООО «Сервис» составляет 115 000 руб., что соответствует 25%. Уставом общества предусмотрено преимущественное право общества на приобретение продаваемой доли. Остальные участники от покупки доли отказались.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена номинальная стоимость выкупаемой доли ООО «Сервис»			
Отражена разница между номинальной и продажной стоимостью доли ООО			
Выплачена продажная стоимость доли ООО «Луч»			

Задание 4. Отрадите в учете ООО «Победа» следующие операции.(1ч)

Организация ООО «Луч» выходит из состава участников ООО «Победа» и продает свою долю. Уставом общества уступка доли третьим лицам запрещена, другие участники от приобретения доли отказываются. Стоимость чистых активов ООО «Победа» по данным бухгалтерского учета за последний отчетный период, предшествующий дню обращения участника с таким требованием, составляет 1000 руб. Действительная стоимость доли участника составляет 200 000 руб. (800 000 руб. • 25%).

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена номинальная стоимость выкупаемой доли ООО «Победа»			
Отражена разница между номинальной и действительной стоимостью доли			
Выплачена продажная стоимость доли ООО «Луч»			

Форма контроля: выборочная проверка заданий

Практическая работа № 15

Тема 1.14 Учетная политика организации. Технология составления бухгалтерской финансовой отчетности

Цель работы: Умение анализировать нормативные документы бухгалтерского учета по составлению учетной политики организации и разрабатывать приложения к приказу по учетной политике.

Задание 1. В таблице укажите номер счета (шифр) и в каком разделе Плана счетов бухгалтерского учета он находится

№	Наименование счетов (субсчетов)	Номер счета (субсчета)	Раздел								Забалансовые счета
			I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	
1	Уставный капитал										
2	Основные средства										
3	Запасные части										
4	Аккредитивы										
5	Выручка										
6	Расчеты по пенсионному обеспечению										
7	Расходы будущих периодов										
8	Арендованные основные средства										
9	Нематериальные активы										
10	Расчеты с поставщиками и подрядчиками										
11	Основное производство										
12	Товары на складах										
13	Общехозяйственные расходы										
14	Расчетные счета										
15	Резервный капитал										
16	Товары, принятые на комиссию										
17	Материалы										
18	Расходы на продажу										
19	НДС при приобретении основных средств										

- б) для внутренних пользователей;
 - в) как для внешних, так и для внутренних пользователей.
2. Значение бухгалтерской отчётности для налоговых органов заключается в возможности:
- а) оценить эффективность выполнения администрацией своих функций;
 - б) получения информации о прибыли организации и её имущественном положении;
 - в) получения информации о кредитоспособности организации.
3. Не обязаны публиковать бухгалтерскую отчётность:
- а) закрытые акционерные общества;
 - б) открытые акционерные общества;
 - в) биржи.
4. Бухгалтерский баланс выполняет основных функций:
- а) три;
 - б) четыре;
 - в) пять.
5. Соединительный баланс составляется в случае:
- а) слияния двух и более хозяйствующих субъектов в одно юридическое лицо;
 - б) объединения балансов юридически самостоятельных организаций, связанных экономическим отношениями;
 - в) когда организация приближается к банкротству.
6. Оборотный баланс по-другому можно назвать:
- а) баланс – брутто;
 - б) отдельный баланс;
 - в) баланс – нетто.
7. Строка «Отложенные налоговые пассивы» находится в разделе баланса:
- а) I;
 - б) IV;
 - в) V.
8. Нематериальные активы и основные средства показываются в балансе по:
- а) первоначальной стоимости;
 - б) остаточной стоимости;

в) способ отражения в балансе указанного имущества определяется организацией самостоятельно.

9. Конечный финансовый результат, выявленный за отчётный период на основании бухгалтерского учёта всех хозяйственных операций, носит название:

- а) экономическая прибыль;
- б) балансовая прибыль;
- в) чистая прибыль.

10. Можно выделить принципов составления отчёта о прибылях и убытках:

- а) три;
- б) четыре;
- в) пять.

11. В «справочном» разделе Отчёта о прибылях и убытках акционерное общество должно указывать:

- а) базовую прибыль на одну акцию;
- б) базовую и разводнённую прибыль на одну акцию;
- в) сумму дивидендов, приходящихся на каждую обычную и привилегированную акцию.

12. В состав управленческих расходов включают:

- а) затраты, связанные со сбытом продукции;
- б) материальные затраты;
- в) общехозяйственные расходы.

13. Для обобщения информации об операционных и внереализационных доходах и расходах в бухгалтерском учёте используют счёт:

- а) 90 «Продажи»;
- б) 91 «прочие доходы и расходы»;
- в) 99 «Прибыли и убытки».

14. В консолидированный баланс включаются:

- а) дебиторская и кредиторская задолженность перед сторонней организацией;
- б) дивиденды, выплачиваемые взаимосвязанными предприятиями друг другу;
- в) дебиторская и кредиторская задолженность между предприятиями группы.

15. Основная цель составления консолидированной отчётности заключается в том, что с ее помощью осуществляется:

- а) контроль за взаимосвязанными предприятиями;
- б) предоставление информации в интересах налогообложения;
- в) котировка на фондовом рынке акций группы.

Задание 2. Заполнить бухгалтерский баланс

Ведомость остатков по синтетическим счетам

на 31 декабря 201__ г., руб.

№ Счета	<i>Наименования счета</i>	<i>Сумма</i>	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	8 956 500	
02	Амортизация основных средств		5 149 250
04	Нематериальные активы	835 000	
05	Амортизация нематериальных активов		147 500
07	Оборудование к установке	370 000	
08	Вложение во внеоборотные активы	825 000	
10	Материалы	600 000	
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	191 650	
20	Основное производство	12 550	
43	Готовая продукция	645 865	
50	Касса	750	
51	Расчетные счета	2 647 600	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		502 500
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	945 375	
68	Расчеты по налогам и сборам		197 900
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		63 650
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		153050
71	Расчеты с подотчетными лицами	460	

76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 500	1 900
99	Прибыли и убытки		362 500
80	Уставный капитал		8 750 000
83	Добавочный капитал		250 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		460 000
	Итого	16 038 250	16 038 250

Бухгалтерский баланс на «___»_____ 201__ г.

АКТИВ		Сумма, руб.	
1. Внеоборотные активы			
Итого по разделу 1			
2. Оборотные активы			
Итого по разделу 2			
БАЛАНС			
ПАССИВ		Сумма, руб.	
3. Капитал и резервы			

Итого по разделу 3	
4. Долгосрочные обязательства	
Итого по разделу 4	
5. Краткосрочные обязательства	
Итого по разделу 5	
БАЛАНС	

Форма контроля: выборочная проверка заданий

Раздел 2 Налогообложение

Практическая работа № 17

Тема 2.2 Виды налогов РФ и порядок их расчета

Цель работы: закрепить классификацию налогов по методам изъятия, по уровням государственного управления

Задание 1 Заполните таблицу.

Классификация налогов в РФ в зависимости от уровня установления

<i>Уровень установления</i>	<i>Налоги</i>
Федеральные	
Региональные	
Местные	

Задание 2. В зависимости от метода взимания (способа переложения) налоги подразделяются следующим образом (расписать):

Задание 3. Приведите примеры прямых и косвенных налогов:

<i>прямые</i>	<i>косвенные</i>

Задание 4. На практике проводят разделение налогов в зависимости от их назначения (использования) (расписать):

В зависимости от принадлежности к уровню бюджета налоги можно подразделить так:

Особая категория налогов — так называемые специальные налоговые режимы.

В НК РФ предусмотрена возможность установления четырех таких режимов:

- 1.
- 2.
- 3.

Классификация налогов в РФ в зависимости от субъектов налогообложения:

- 1.
- 2.
- 3.

Задание 5. Законодательными органами субъектов РФ установлен новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Обоснуйте свой ответ.

Задание 6. Представительные органы местного самоуправления установили ставку налога на добавленную стоимость для строительных организаций в размере 15 %. Правомерны ли их действия?

Задание 7. Из списка федеральных, региональных и местных налогов выберите налоги, которые выплачивают ваши родители. Укажите способы взимания этих налогов.

Форма контроля: выборочная проверка заданий

Практическая работа № 18

Тема 2.2 Виды налогов РФ и порядок их расчета

Цель работы: изучить виды налогов.

Задание 1: Выполните тестовые задания по налогу на прибыль организаций:

1. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) страховые организации;
- б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.

2. В состав внереализационных расходов для целей налогообложения включается:

- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- в) имущество, полученное в качестве взноса в уставный капитал организации.

3- В состав внереализационных расходов включаются:

- а) расходы на услуги банков;
- б) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) безвозмездно переданное имущество.

4- Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:

- а) только на дату признания пени должником;
- б) на дату получения средств на счета в банках или в кассу организации;
- в) на дату признания пени должником или судом.

5. Расходами признаются:

- а) документально подтвержденные организацией расходы;
- б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;
- в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты.

6. К амортизируемому относится имущество:

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.;
- б) с первоначальной стоимостью более 20 000 руб. независимо от сроков полезного использования;
- в) сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.

7. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

- а) только линейным;
- б) только нелинейным;
- в) линейным либо нелинейным — по выбору организации.

8. $K=(1: n) \times 100\%$:

- а) норма амортизации при линейном методе;
- б) норма амортизации при нелинейном методе;
- в) сумма начисленной амортизации.

9. В федеральный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:

- а) 2% суммы налога на прибыль;
- б) 18% суммы налога на прибыль;
- в) 13,5% суммы налога на прибыль.

10. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) календарный месяц;
- б) квартал, полугодие, девять месяцев;
- в) календарный год.

11. Норматив по представительским расходам в целях налогообложения прибыли составляет:

- а) 1% выручки;
- б) 4% фонда оплаты труда;

в) 10% выручки.

12. В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся:

- а) к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией;
- б) к внереализационным расходам;
- в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения.

13. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:

- а) принимаются в размере фактических расходов;
- б) принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти;
- в) не принимаются в расходы.

14. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

- а) 3 млн. руб.;
- б) 5 млн. руб.;
- в) 1 млн. руб.

15. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

- а) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
- б) в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
- в) в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата.

16. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:

- а) фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года;
- б) фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года;
- в) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы текущего года.

17. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

- а) 24, 20, 15, 10, 6%;
- б) 24, 18, 15, 0%;
- в) 20, 9, 10, 15%.

18. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:

- а) все организации;
- б) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 1 млн. руб.;
- в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 3 млн. руб.

19. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:

- а) до 10-го числа каждого месяца;
- б) до 15-го числа каждого месяца;
- в) до 28-го числа каждого месяца.

20. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:

- а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;
- б) не учитываются;
- в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей.

Задание 2: Дать определение понятиям

Экономическое содержание налога на прибыль организаций

Плательщики налога на прибыль

Налогоплательщики

Объект налогообложения

Налоговая база

Налоговые ставки.

20 %	
13%	
20,15,10 %	
15 %	

Налоговый и отчетный период.

Задание 3. Порядок определения и классификация доходов организации

Доходы от реализации товаров (работ, услуг)	Внереализационные доходы	Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

Группировка расходов организации, учитываемые при формировании налога на прибыль

Расходы, связанные с производством и реализацией	Внереализационные расходы	Расходы организации, не учитываемые в целях налогообложения

--	--	--

Методы определения доходов и расходов			
Доходы признаются	Расходы признаются	Доходы признаются	Расходы признаются
<p>Организация имеет право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг без учета НДС не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал. В противном случае организация обязана использовать метод начисления.</p>			

Задание 4: Решение задач.

Задача 1

Базовая схема расчета налога на прибыль

ЗАО «Винни-Пятачок» занимается продажей меда, который закупается на пасеках Забайкальского края. Выручка от продажи меда в текущем году составила 1 000 000 руб. Себестоимость проданного меда 500 000 руб.

Расходы ЗАО включают в себя:

- зарплату персонала и начисленные на нее взносы на ОСС – 100 000 руб.;
- плату за аренду торговых помещений – 200 000 руб.

В прошлом году ЗАО получило убыток в сумме 40 000 руб.

Расчет налога на прибыль ЗАО «Винни-Пятачок», руб.:

Доходы от продажи меда	
Расходы:	
-	
-	
-	

Итого прибыль	
Убыток прошлого года	
Налогооблагаемая прибыль с учетом убытка	
Налог на прибыль	

Задача 2

Доходы и расходы, связанные с реализацией. Внереализационные доходы и расходы.

ЗАО «Пончик» занимается изготовлением и продажей пончиков. Данные о деятельности ЗАО приведены ниже, все суммы показаны без НДС, который уплачивается на основании отдельной декларации и не оказывает в рассматриваемом случае никакого влияния на налог на прибыль.

Было продано пончиков на сумму 1000 000 руб.

На производство этих пончиков было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 200 000 руб. ЗАО дополнительно пришлось заплатить своим поставщикам штраф в размере 10 000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных ресурсов.

Работникам предприятия была начислена зарплата 300 000 руб., на зарплату были начислены взносы на ОСС – 78 000 руб.

Амортизация оборудования по производству пончиков составила 122 000 руб.

Расходы по аренде производственного помещения – 130 000 руб.

Также было получено 50 000 руб. в виде банковских %% от размещения своих свободных средств на банковском депозите.

В прошлом году ЗАО получило 100 000 руб. убытка по данным налоговой декларации.

Расчет налога на прибыль ЗАО «Пончик», руб.:

Доходы от реализации	
Расходы, связанные с реализацией:	
-	
-	
-	
-	
-	
Итого прибыль от реализации	
Внереализационные доходы:	
-	

Внереализационные расходы:	
-	
Итого прибыль от внереализационных операций	
Прибыль текущего года	
Убыток прошлого года	
Налогооблагаемая прибыль	
Налог на прибыль	

Форма контроля: выборочная проверка заданий

Практическая работа № 19

Тема 2.3 Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения

Цель работы: Изучить законодательство о налогах, закрепить классификацию налогов по методам изъятия, по уровням государственного управления; систематизировать элементы налогообложения, без которых не могут быть установлены налоги.

Задание 1. Законодательство РФ о налогах и сборах включает в себя:

1. _____

2. _____

3. _____

Задание 2. Налоговый кодекс состоит

Часть первая НК РФ регулирует

Часть вторая НК РФ регулирует

Задание 3. Важной характеристикой законодательства о налогах и сборах является действие его актов во времени, которое определено ст. 5 НКРФ.

Действие во времени законодательства о налогах и сборах

Направленность актов	Не ранее
Акты законодательства о налогах	
Акты законодательства о сборах	
Федеральные законы, вносящие изменения в НК РФ в части установления новых налогов и сборов	
Законы субъектов РФ и нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления, (устанавливающие ставки региональных и местных налогов) вводящие новые налоги и сборы	
Акты законодательства о налогах и сборах, улучшающие положение налогоплательщика	

Задание 4. Официальным опубликованием федеральных законов считается

Задание 5. НК РФ исчерпывающим образом определяет участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах:

1. _____

 2. _____

 3. _____

-

Задание 6. Выполните тестовые задания:

1. Налоговый кодекс РФ состоит:

- а) из одной части;
- б) из двух частей;
- в) из трех частей.

2. Часть первая НК РФ действует:

- а) с 1 января 1999 г.
- б) с 1 января 2003 г
- в) с 1 января 2005 г.

3. Основой функционирования налоговой системы РФ является:

- а) Бюджетный кодекс РФ;
- б) Таможенный кодекс РФ;
- в) Налоговый кодекс РФ.

4. Акты законодательства о налогах вступают в силу:

- а) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- б) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования и 1-го числа очередного налогового периода;
- в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

5. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу:

- а) налогового органа;
- б) налогоплательщика.

6. Часть вторая НК РФ устанавливает:

- а) основы правоотношений, виды налогов, порядок возникновения и исполнения обязанностей налогоплательщиков;
- б) порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, а также порядок применения специальных налоговых режимов;
- в) методы налогового контроля, порядок обжалования действий налоговых органов, методы взимания налогов.

Задание 7.

Налог – это

Сбор – это

Форма контроля: выборочная проверка заданий

Критерии оценивания

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий.

Оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы

Список рекомендуемой литературы

Нормативно-правовые акты

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ (последняя редакция)

Основная литература

2. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 727 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17609-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru>
3. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 304 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16324-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru>
4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 433 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16902-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru>

Дополнительные учебные издания

5. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 489 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16259-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru>
6. Голубева, О. Л. 1С: Бухгалтерия : учебник для среднего профессионального образования / О. Л. Голубева. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 158 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-7063-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru>
7. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 261 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15137-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru>

Интернет-ресурсы:

8. Электронно-библиотечная система РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева (далее ЭБС) сайт www.library.timacad.ru
9. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» - <https://cyberleninka.ru/>
10. Сетевая электронная библиотека аграрных вузов - <https://e.lanbook.com/books>