

**УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»**

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины	Основы бухгалтерского учета и налогообложения в туризме
Направление подготовки	43.03.02 Туризм
Профиль подготовки	Технология и организация туристских и экскурсионных услуг
Год набора	2023, 2024, 2025, 2026

Составитель:

доцент, к.э.н. Кулягина Н.Г.

Казань

Содержание

1.	Цели и задачи учебной дисциплины	3
2.	Место дисциплины в структуре ОПОП	5
3.	Требования к результатам освоения дисциплины	7
4.	Структура и содержание дисциплины	8
4.1	Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций	8
4.2	Содержание дисциплины по темам (разделам)	13
4.3	Планы практических и семинарских занятий	15
5.	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	33
6.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	35
7.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	36
8.	Оценка компетенций по изучаемой дисциплине	36
	Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	
	Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине	

1. Цели и задачи учебной дисциплины

Бухгалтерский учет является неотъемлемой частью системы управления современным предприятием. Данные бухгалтерского учета используются не только менеджерами предприятия для планирования, анализа хозяйственной деятельности, но и инвесторами, кредиторами, банками и налоговыми органами, не менее важной отраслью является бухгалтерский учет для предприятий туризма и сервиса.

Объектами бухгалтерского учёта являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

Бухгалтерский учёт в соответствии с законом о бухгалтерском учёте может вестись: главным бухгалтером, принятым на предприятие по трудовому договору, генеральным директором при отсутствии бухгалтера, бухгалтером, не являющимся главным, либо сторонней организацией (бухгалтерское сопровождение).

Налоги – один из сложных регуляторов финансово-экономической и социальной систем, сложившихся на современном этапе развития российского государства. Сущность налогообложения как формы изъятия у лиц части собственности на законном основании, особенно в условиях глобализации и противостояния кризисным явлениям в российской экономической и финансовой системах, которые являются составной частью мировой экономики, предъявляет особые требования к реализации прав и обязанностей участников налоговых правоотношений, к определенности не только налоговых норм, но и к полноте правового регулирования отношений, складывающихся в процессе взимания налогов, осуществления налогового контроля, обеспечения прав физических и юридических лиц.

Цель дисциплины:

- сформировать у студентов комплекс знаний по способности принимать экономически обоснованные решения, обеспечивать экономическую

эффективность организаций избранной сферы профессиональной деятельности (ОПК-5);

- сформировать у студентов комплекс знаний по способности рассчитывать и анализировать затраты деятельности организации туристской индустрии, туристского продукта в соответствии с требованиями потребителя и (или) туриста, обосновывая эффективные управленческие решения (ПК-8).

Задачами преподавания дисциплины являются:

- формирование навыков выполнения экономических расчетов, анализ процесса ценообразования в сфере туризма (ОПК-5.1);

- формирование навыков сопоставления экономических показателей и обоснованного выбора наиболее эффективного решения (ОПК-5.2);

- формирование навыков по расчету показателей экономической эффективности производственной деятельности в туристской сфере (ОПК-5.3);

- формирование навыков по выработке управленческих решений на основе результатов анализа деятельности туристского предприятия и предпочтений потребителя (ПК-8.1);

- формирование навыков в составлении сметы и формировании стоимости туристских услуг (ПК-8.2);

- формирование навыков в разработке текущих и перспективных планов реализации туристских продуктов, изучением обслуживаемых направлений и объемов оказываемых услуг (ПК-8.3).

После освоения данной дисциплины студент должен:

Знать:

1. Экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации в сфере туризма; понимает, как осуществляется процесс ценообразования (ОПК -5.1.31).

2. Как обоснованно выбирать наиболее эффективные экономические решения (ОПК-5.2 34).

3. Показатели экономической эффективности производственной деятельности в сфере туризма (ОПК-5.3 3.8).

4. Теоретические основы учета и этапы формирования стоимости туристских услуг (ПК-8.2 З.4).

5. Теоретические приемы планирования и реализации туристических продуктов (ПК-8.3 З.6)

Уметь:

1. Рассчитывать налоговую нагрузку при выбранном варианте налогообложения (ОПК -5.1 У1).

2. Оформлять первичные документы бухгалтерского учета и составлять бухгалтерские проводки (ОПК-5.1 У2).

3. Сопоставлять экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации (ОПК-5.2 У6).

4. Рассчитывать показатели экономической эффективности производственной деятельности в сфере туризма (ОПК-5.3 У.13)

5. Использовать счета бухгалтерского учета при формировании стоимости туристских услуг (ПК-8.2 У.3).

6. Использовать счета бухгалтерского учета для анализа затрат при планировании и реализации туристских продуктов (ПК-8.3 У.5)

Владеть:

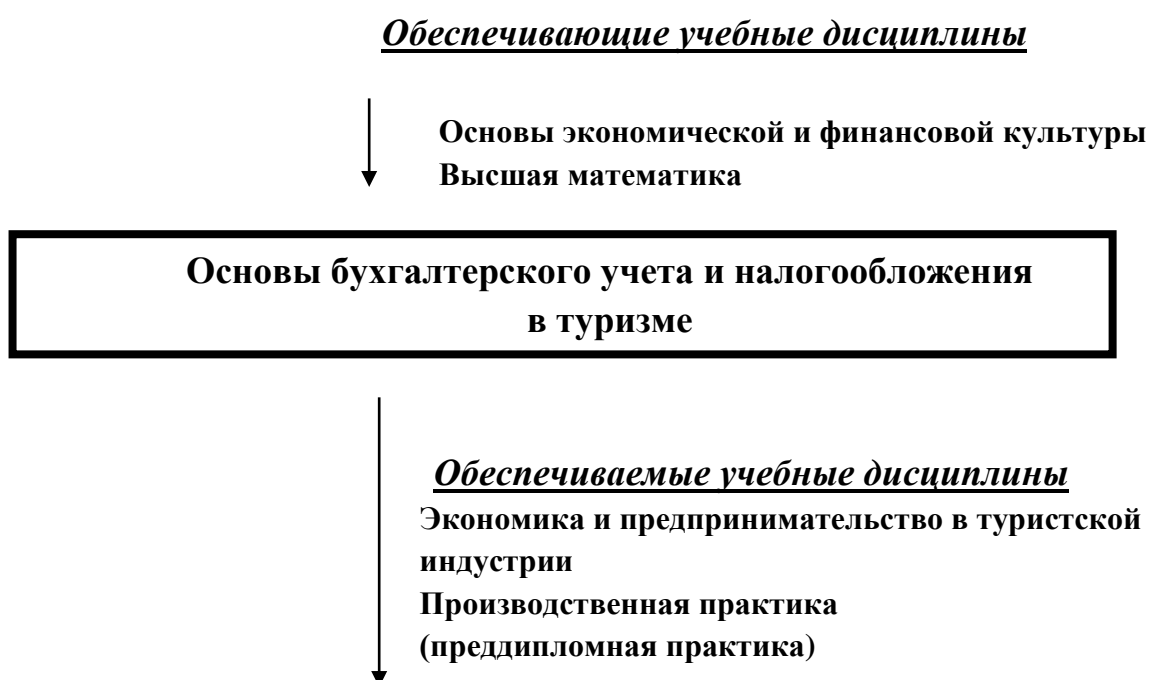
1. Навыками апробации выбранных экономических решений на практике (ОПК-5.2 В4).

2. Навыками выбора показателей экономической эффективности производственной деятельности в сфере туризма (ОПК-5.3 В.9)

3. Навыками разработки перспективных планов реализации туристских продуктов на основе данных бухгалтерского учета (ПК-8.3 В.4)

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится к обязательной части (Блок 1) учебного плана. До начала изучения дисциплины «Основы бухгалтерского учета и налогообложения в туризме» у студента должны быть сформированы компоненты компетенции, полученные в результате изучения дисциплин «Основы экономической и финансовой культуры», «Высшая математика». Дисциплина находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:



3. Требования к результатам освоения дисциплины

Дисциплина «Основы бухгалтерского учета и налогообложения в туризме» участвует в формировании следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по направлению «Туризм»:

ОПК-5 «Способен принимать экономически обоснованные решения, обеспечивать экономическую эффективность организаций избранной сферы профессиональной деятельности»

ПК-8 «Способен рассчитывать и анализировать затраты деятельности организации туристской индустрии, туристского продукта в соответствии с требованиями потребителя и (или) туриста, обосновывая эффективные управленческие решения»

После освоения дисциплины студент должен получить следующие образовательные результаты

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	Результаты обучения по дисциплине
ОПК-5.1. Способен выполнять экономические расчеты, понимать процесс ценообразования в сфере туризма.	ОПК-5.1. 31 Знает экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации в сфере туризма; понимает, как осуществляется процесс ценообразования. ОПК-5.1. У1 Умеет рассчитывать налоговую нагрузку при выбранном варианте налогообложения; ОПК-5.1. У2 Умеет оформлять первичные документы бухгалтерского учета и составлять бухгалтерские проводки.
ОПК-5.2. Способен выполнять сопоставление экономических показателей и обоснованно выбирать наиболее эффективное решение	ОПК-5.2. 34. Знает как обоснованно выбирать наиболее эффективные экономические решения. ОПК-5.2. У6 Умеет сопоставлять экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации. ОПК-5.2. В4 Владеет навыками апробации выбранных экономических решений на практике.

<p>ОПК-5.3 Способен рассчитывать показатели экономической эффективности производственной деятельности в туристской сфере</p>	<p>ОПК-5.3 3.8 Знает показатели экономической эффективности производственной деятельности в сфере туризма</p> <p>ОПК-5.3 У.13 Умеет рассчитывать показатели экономической эффективности производственной деятельности в сфере туризма</p> <p>ОПК-5.3 В.9 Владеет навыками выбора показателей экономической эффективности производственной деятельности в сфере туризма</p>
---	---

<p>ПК-8.2 Участвует в составлении сметы и формировании стоимости туристских услуг</p>	<p>ПК-8.2 3.4 Знает теоретические основы учета и этапы формирования стоимости туристских услуг</p> <p>ПК-8.2 У.3 Умеет использовать счета бухгалтерского учета при формировании стоимости туристских услуг</p>
<p>ПК-8.3 Участвует в разработке текущих и перспективных планов реализации туристских продуктов, изучением обслуживаемых направлений и объемов оказываемых услуг</p>	<p>ПК-8.3 3.6 Знает теоретические приемы планирования и реализации туристических продуктов</p> <p>ПК-8.3 У.5 Умеет использовать счета бухгалтерского учета для анализа затрат при планировании и реализации туристских продуктов</p> <p>ПК-8.3 В.4 Владеет навыками разработки перспективных планов реализации туристских продуктов на основе данных бухгалтерского учета</p>

Этапы формирования выбранных компетенций (или их частей - ЗУВов) можно проследить по Пояснительной записке и модульно-тематическому плану дисциплины.

4. Структура и содержание дисциплины.

4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций

Общая трудоемкость дисциплины по очному обучению составляет 3 зачетных единицы (108 часов).

Модульная разбивка учебной дисциплины					
Направление «Туризм»					
Дисциплина:«Основы бухгалтерского учета и налогообложения в туризме»					
Наименование модулей	Количество ауд. часов		Само-стоят. работа очное/ заочное	Всего часов	Индикаторы компетенции /ЗУБы
	Лекции очное/ заочное	Прак-тики очное/ заоч-ное			
Модуль 1: Общие положения по бухгалтерскому учету					
Тема 1: Предмет и принципы бухгалтерского учета.	1/0	1/1	2/4	4/5	ОПК-5.1. 31 ОПК – 5.1. У1 ОПК – 5.1. У2
Тема 2: Метод бухгалтерского учета.	1/1	1/0	2/4	4/5	
Модуль 2: Бухгалтерский баланс и учетные регистры					
Тема 3: Бухгалтерский баланс, счета и двойная запись.*	2/0	1/1	2/4	5/5	ОПК – 5.1. У1 ОПК-5.1. У2
Тема 4: Учетные регистры и формы бухгалтерского учета.	1/1	1/1	2/2	4/4	
Модуль 3: Особенности учета на предприятии					
Тема 5: Учет основных средств.	2/0	1/0	2/4	5/4	ОПК – 5.1. У1 ОПК-5.1. У2
Тема 6: Учет нематериальных активов.	2/0	1/0	2/4	5/4	
Тема 7: Учет материалов.	2/0	0/0	2/4	4/4	
Модуль 4: Учет денежных средств и финансовых результатов					
Тема 8: Учет денежных средств	2/0	1/0	2/4	5/4	ОПК – 5.1. У1 ОПК-5.1. У2
Тема 9. Учет финансовых результатов и финансовая отчетность.*	2/0	1/1	2/4	5/5	
Модуль 5: Общие положения по налогообложению					
Тема 10: Специфика законода-тельства о налогах и сборах.	2/1	1/0	2/4	5/5	ОПК-5.2. 34, ОПК-5.2. У6. ОПК-5.2. У7, ОПК-5.2 В.4. ОПК-5.3 3.8
Тема 11: Характеристика пра-вового статуса участников нало-говых правоотношений и иных субъектов, реализующих свои полномочия в налоговой сфере.	2/0	1/0	2/4	5/4	

Тема 12: Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.*	2/0	1/0	4/6	7/6	ОПК-5.3 У.13 ОПК-5.3 В.9
Модуль 6: Специальные налоговые режимы в сфере туризма					
Тема 13: Упрощенная система налогообложения: состав налогоплательщиков, объекты налогообложения, доходы и расходы *	1/0	1/0	4/6	6/6	ОПК-5.2. 34 ОПК-5.2. У6 ОПК-5.2. У7 ОПК-5.2 В.4 ОПК-5.3 3.8
Тема 14: Упрощенная система налогообложения: налоговая база, минимальный налог, налоговая декларация, порядок уплаты единого налога*	1/0	1/0	3/3	5/3	ОПК-5.3 У.13 ОПК-5.3 В.9 ПК-8.2 3.4 ПК-8.2 У.3 ПК-8.3 3.6
Тема 15: Патентная система налогообложения	1/0	0/0	3/3	4/3	ПК-8.3 У.5 ПК-8.3 В.4
Модуль 7: Специфика федеральных, региональных, местных налогов и сборов в РФ.					
Тема 16: Федеральные налоги и сборы.	2/1	1/0	3/9	6/10	ОПК-5.2. 34, ОПК-5.2. У6. ОПК-5.2 В.4. ОПК-5.3 3.8 ОПК-5.3 У.13 ОПК-5.3 В.9
Тема 17: Региональные налоги	2/1	1/0	3/9	6/10	
Тема 18: Местные налоги.	2/1	0/0	3/8	5/9	
Подготовка к зачету			12/12	12/12	
ИТОГО	30/6	15/4	63/98	108/108	

Пояснительная записка с этапами формирования компетенций

Данный модульный курс состоит из 7 модулей, порядок освоения которых выстраивает траекторию и этапы формирования заявленных компетенций (или их составляющих).

Модуль 1 «Общие положения по бухгалтерскому учету» включает в себя две учебные темы.

В результате прохождения первого модуля студент получает мотивацию к выполнению своей профессиональной деятельности и должен:

- знать экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации в сфере туризма; понимает, как осуществляется процесс ценообразования (ОПК-5.1 31);
- уметь рассчитывать налоговую нагрузку при выбранном варианте налогообложения (ОПК-5.1. У1);.

- уметь оформлять первичные документы бухгалтерского учета и составлять бухгалтерские проводки (ОПК – 5.1 У2).

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется тестовым опросом и решением задач, посредством проведения контрольной работы.

Модуль 2 «Бухгалтерский баланс и учетные регистры» включает в себя две темы.

В результате прохождения второго модуля студент должен:

- уметь рассчитывать налоговую нагрузку при выбранном варианте налогообложения (ОПК-5.1 У1);
- уметь оформлять первичные документы бухгалтерского учета и составлять бухгалтерские проводки (ОПК – 5.1 У2).

По результатам освоения модуля проводится тестовый опрос и решаются практические задачи; проводится контрольная работа.

Модуль 3 «Особенности учета на предприятии» включает в себя три учебные темы.

В результате изучения третьего модуля студент должен:

- уметь рассчитывать налоговую нагрузку при выбранном варианте налогообложения (ОПК-5.1 У1);
- уметь оформлять первичные документы бухгалтерского учета и составлять бухгалтерские проводки (ОПК – 5.1 У2).

По результатам освоения модуля решаются практические и проблемные задачи; контрольная работа.

Модуль 4 «Учет денежных средств и финансовых результатов» включает две темы.

В результате изучения данного модуля студент должен:

- уметь рассчитывать налоговую нагрузку при выбранном варианте налогообложения (ОПК-5.1 У1);
- уметь оформлять первичные документы бухгалтерского учета и составлять бухгалтерские проводки (ОПК – 5.1 У2).

По результатам освоения модуля проводится тестовый опрос, решаются практические и проблемные задачи; проводится контрольная работа.

Модуль 5 «Общие положения по налогообложению» включает в себя три учебные темы.

В результате прохождения пятого модуля студент должен:

- знать как обоснованно выбирать наиболее эффективные экономические решения (ОПК -5.2.34);
- уметь сопоставлять экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации (ОПК-5.2.У6);
- уметь рассчитывать экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации (ОПК-5.2. У7);
- владеть навыками апробации выбранных экономических решений на практике (ОПК-5.2 В.4);
- знать показатели экономической эффективности производственной деятельности в сфере туризма (ОПК-5.3 3.8)

– уметь рассчитывать показатели экономической эффективности производственной деятельности в сфере туризма (ОПК-5.3 У.13)

- владеет навыками выбора показателей экономической эффективности производственной деятельности в сфере туризма (ОПК-5.3 В.9)

По результатам освоения модуля проводится тестовый опрос; контрольная работа.

Модуль 6 «Специальные налоговые режимы в сфере туризма» включает в себя три темы.

В результате прохождения шестого модуля студент должен:

- знать как обоснованно выбирать наиболее эффективные экономические решения (ОПК -5.2.34);

- уметь сопоставлять экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации (ОПК-5.2.У6);

- уметь рассчитывать экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации (ОПК-5.2. У7);

- владеть навыками апробации выбранных экономических решений на практике (ОПК-5.2 В.4);

- знать показатели экономической эффективности производственной деятельности в сфере туризма (ОПК-5.3 З.8)

– уметь рассчитывать показатели экономической эффективности производственной деятельности в сфере туризма (ОПК-5.3 У.13)

- владеет навыками выбора показателей экономической эффективности производственной деятельности в сфере туризма (ОПК-5.3 В.9);

- знать теоретические основы учета и этапы формирования стоимости туристских услуг (ПК-8.2 З.4);

- уметь использовать счета бухгалтерского учета при формировании стоимости туристских услуг (ПК-8.2 У.3);

- знать теоретические приемы планирования и реализации туристических продуктов (ПК-8.3 З.6);

- уметь использовать счета бухгалтерского учета для анализа затрат при планировании и реализации туристских продуктов (ПК-8.3 У.5);

- владеть навыками разработки перспективных планов реализации туристских продуктов на основе данных бухгалтерского учета (ПК-8.3 В.4).

По результатам освоения модуля проводится тестовый опрос; контрольная работа.

Модуль 7 «Специфика федеральных, региональных, местных налогов и сборов в РФ» включает в себя три учебные темы.

В результате изучения данного модуля студент должен:

- знать как обоснованно выбирать наиболее эффективные экономические решения (ОПК 5.2.34);

- уметь сопоставлять экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации (ОПК-5.2.У6);

- уметь рассчитывать экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации (ОПК-5.2. У7);
- владеть навыками апробации выбранных экономических решений на практике (ОПК-5.2 В.4);
- знать показатели экономической эффективности производственной деятельности в сфере туризма (ОПК-5.3 З.8)
- уметь рассчитывать показатели экономической эффективности производственной деятельности в сфере туризма (ОПК-5.3 У.13)
- владеет навыками выбора показателей экономической эффективности производственной деятельности в сфере туризма (ОПК-5.3 В.9)

По результатам освоения модуля проводится тестовый опрос, контрольная работа, проводится экзамен.

4.2. Содержание дисциплины по темам (разделам)

Тема 1

Предмет и принципы бухгалтерского учета.

Зарождение бухгалтерского учета. Понятие и виды хозяйственного учета. Предмет бухгалтерского учета и его модели. Цели, задачи и принципы бухгалтерского учета. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности. Функции бухгалтерского учета.

Тема 2

Метод бухгалтерского учета.

Документирование хозяйственных операций и инвентаризация. Понятие и классификация имущества предприятия. Оценка имущества и обязательств. Классификации имущества по составу и функциональной роли. Классификация имущества по источникам образования и целевому назначению.

Тема 3

Бухгалтерский баланс, счета и двойная запись.

Сущность и структура бухгалтерского баланса. Понятие бухгалтерского баланса. Значение и функции баланса. Схема бухгалтерского баланса. Понятия актива и пассива. Баланс в форме двусторонней и односторонней таблиц. Понятие о счетах бухгалтерского учета. Классификация счетов бухгалтерского учета. Сущность и значение двойной записи. Аналитический и синтетический учет.

Тема 4

Учетные регистры и формы бухгалтерского учета.

Учетные регистры и их классификация. Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета. Журнально-ордерная и автоматизированная формы бухгалтерского учета. Автоматизированная форма бухгалтерского учета. Формы учета на малых предприятиях. Достоинства автоматизированной формы учета. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса. Книга учета фактов хозяйственной деятельности. Упрощенная система налогообложения.

Тема 5

Учет основных средств.

Понятие и классификация основных средств. Нормативное определение основных средств. Срок полезного использования. Роль основных средств в процессе труда. Оценка и переоценка основных средств. Синтетический и аналитический учет основных средств. Учет амортизации основных средств. Понятие амортизации основных средств. Виды амортизации. Восстановление и выбытие основных средств.

Тема 6

Учет нематериальных активов.

Понятие, классификация и оценка нематериальных активов. Нормативное определение нематериальных активов. Синтетический и аналитиче-

ский учет нематериальных активов. Учет амортизации нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов.

Тема 7

Учет материалов.

Понятие и классификация материалов. Методы оценки материалов. Синтетический и аналитический учет материалов. Учет материалов по фактической себестоимости.

Тема 8

Учет денежных средств.

Цели и задачи учета денежных средств. Учет денежных средств и денежных документов. Учет кассовых операций; учет переводов в пути. Учет операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках. Формирование отчета о движении денежных средств в российской и международной практике.

Тема 9

Учет финансовых результатов и финансовая отчетность.

Понятие финансовых результатов и принципы их формирования. Схема формирования финансовых результатов. Учет доходов и расходов. Учет доходов от обычной деятельности. Операционные доходы и расходы, их состав, учет. Учет использования прибыли по направлениям в соответствии с действующим законодательством и нормативными документами.

Содержание, состав бухгалтерской отчетности и ее назначение в современной хозяйственной практике. Роль и назначение финансовой отчетности. Классификация статистической, бухгалтерской отчетности. Отчет о прибылях и убытках - динамическая модель бухгалтерского баланса. Отчет о движении капитала, отчет о движении денежных средств. Приложение к балансу. Пояснительная записка организации. Информационная база составления бухгалтерской отчетности. Формирование информации для налоговых расчетов. Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Тема 10

Специфика законодательства о налогах и сборах

Законодательство о налогах и сборах; принципы налогообложения и налоговые отношения; понятие налогового администрирования; система налогов и сборов в РФ; элементы, необходимые для установления налога.

Тема 11

Характеристика правового статуса участников налоговых правоотношений и иных субъектов, реализующих свои полномочия в налоговой сфере

Определение налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов; представительство в налоговых правоотношениях; Налоговые органы, их права и обязанности; таможенные органы; финансовые органы; органы внутренних дел.

Тема 12

Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

Объекты налогообложения; порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов; изменение срока уплаты налога, сбора, пени; требование об уплате налогов и сборов; способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов; зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.

Тема 13

Упрощенная система налогообложения: состав налогоплательщиков, объекты налогообложения, доходы и расходы

Специальные налоговые режимы. Общие правила перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН), прекращение применения УСН. Предельные величины доходов для перехода и прекращение применения УСН. Состав налогоплательщиков. Объекты налогообложения, порядок их выбора. Состав доходов и расходов. Перечень доходов и расходов, не участвующих при определении налогооблагаемой базы.

Тема 14

Упрощенная система налогообложения: налоговая база, минимальный налог, налоговая декларация, порядок уплаты единого налога

Определение налоговой базы. Минимальный налог. Перенос убытка. Авансовые платежи по единому налогу. Налоговая ставка. Налоговая декларация. Налоговый и бухгалтерский учет при применении УСН. Сроки сдачи налоговой декларации.

Тема 15

Патентная система налогообложения

Сущность патентной системы налогообложения. Состав налогоплательщиков. Налоговая база. Налоговая ставка. Алгоритм определения стоимости патента. Налоговый учет при ПСН.

Тема 16

Федеральные налоги и сборы.

Налог на добавленную стоимость; акцизы; таможенные платежи; налог на доходы физических лиц; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; водный налог; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственная пошлина. Методика проведения налоговых проверок по федеральным налогам и сборам.

Тема 17

Региональные налоги.

Налог на имущество организаций; налог на игорный бизнес; транспортный налог. Методика проведения налоговых проверок по региональным налогам.

Тема 18

Местные налоги

Налог на имущество физических лиц; земельный налог. Методика проведения налоговых проверок по местным налогам.

4.3. Планы практических и семинарских занятий

Тема 1. Предмет и принципы бухгалтерского учета

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие о бухгалтерском учете, его возникновении и развитии.
2. Его роль и значение в системе управления экономикой.
3. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету и информации, формируемой в бухгалтерском учете. Пользователи данных бухгалтерского учета.
4. Характеристика бухгалтерской профессии. Роль бухгалтера в принятии деловых решений по управлению предприятием. Кодекс профессиональной этики бухгалтера.
5. Содержание бухгалтерского учета и сфера его применения.
6. Общепринятые принципы бухгалтерского учета; автономность, непрерывность функционирования предприятия и др.
7. Предмет бухгалтерского учета и его объекты.
8. Раскройте значение стоимостного измерителя в бухгалтерском учете.
9. Какие интересы и цели преследуют различные пользователи бухгалтерской отчетности?
10. Как регламентируется бухгалтерский учет в Российской Федерации?
11. Какова сфера применения ФЗ РФ "О бухгалтерском учете"?
12. Назовите основные отличия финансового и управленческого бухгалтерского учета?
13. Почему учетная профессия возникла еще в древние времена?
14. Раскройте содержание девиза на гербе бухгалтеров «Наука, доверие, независимость».
15. Есть ли у вас желание стать профессиональным бухгалтером? Почему "да" или "нет"?

Тема 2. Метод бухгалтерского учета

Вопросы для обсуждения:

1. По каким признакам классифицируется имущество организации?
2. На какие группы подразделяются активы организации?
3. Выделите общие черты основных средств и нематериальных активов.
4. Каковы составляющие капитала организации?
5. Каков состав обязательств организации?
6. Назовите и охарактеризуйте наиболее типичных дебиторов и кредиторов организации
7. Чем отличаются хозяйственные операции от фактов хозяйственной деятельности?

8. Приведите примеры хозяйственных операций, вызывающих увеличение (уменьшение) активов организации.

9. В чем проявляется связь между имуществом и хозяйственными процессами?

10. Как информация об активах, капитале и обязательствах может быть использована внутренними и внешними пользователями бухгалтерской информации?

11. В чем Вы видите особенности метода бухгалтерского учета?

12. Дайте характеристику элементов метода бухгалтерского учета.

13. В какой последовательности (в историческом аспекте), на Ваш взгляд, формировались элементы метода бухгалтерского учета?

14. В каких нормативных документах по бухгалтерскому учету, и каким образом дается характеристика объектов бухгалтерского учета и элементов его метода?

Задачи

1. По данным таблицы 2.1 произвести классификацию имущества фирмы "Адонис", определив при этом величину активов, капитала и обязательств.

Исходные данные:

Фирма "Адонис" на 1 февраля 20xx года располагает имуществом:

Таблица 2.1

№№ п/п	Наименование объектов учета	Ед. изм.	Кол-во	Цена за д. (рублей)	Сумма (рублей)
1	2	3	4	5	6
1.	Здание заводоуправления.	шт.	1	-	157500
2.	Задолженность Общества с ограниченной ответственностью "ПРОГРЕСС" за аренду помещения	руб.	-	-	3700
3.	Набор резак (срок полного использования менее года)	ком.	90	200	18000
4.	Уставный капитал	руб.	-	-	900000
5.	Автомобили грузовые	шт.	2	90000	180000
6.	Ткани шерстяные	метров	100	80	8000
7.	Стулья	шт.	6	1525	9150
8.	Задолженность директора Дымова Н.П. по авансу на командировку	руб.	-	-	500
9.	Готовая продукция на складе №2: - костюмы женские; - платья детские	шт. шт.	500 200	400 80	200000 16000
10.	Машины швейные специализированные	шт.	8	7000	56000
11.	Добавочный капитал	руб.	-	-	208000
12.	Стрижальные раскройные ножи (срок полного использования менее года)	шт.	60	80	4800
13.	Пуговицы	дес.	100	5	500
14.	Денежные средства на расчетном счете	руб.	-	-	180500
15.	Задолженность фирменного магазина "ОДЕЖДА" за костюмы женские	шт.	100	600	60000
16.	Компьютеры	шт.	2	15000	30000
17.	Нераспределенная прибыль текущего года	руб.	-	-	55000
18.	Ткань хлопчатобумажная	м.	120	30	3600
19.	Стеллажи деревянные	шт.	8	1000	8000
20.	Замки вшивные	шт.	80	15	1200
21.	Задолженность Ивановской ткацкой фабрики №1 за поставленные ткани хлопчатобумажные	руб.	-	-	38200
22.	Здание раскройного цеха	шт.	1	-	238000
23.	Шкафы канцелярские	шт.	3	2000	6000

№№ п/п	Наименование объектов учета	Ед. изм.	Кол-во	Цена за д. (рублей)	Сумма (рублей)
1	2	3	4	5	6
24.	Акции акционерного общества "МАРС" (срок > 1 года)	руб.	-	-	50000
25.	Краткосрочная ссуда банка	руб.	-	-	70000
26.	Автомобиль легковой	шт.	1	85000	85000
27.	Задолженность Уфимской фабрике шерстяных тканей	руб.	-	-	91800
28.	Здание пошивочного цеха	шт.	1	-	213000
29.	Столы закройные	шт.	5	800	4000
30.	Масло машинное	литр	10	20	200
31.	Незавершенное производство	руб.	-	-	123200
32.	Задолженность Зиновьевой А.К. по исполнительному листу на Зиновьева И.П.	руб.	-	-	2200
33.	Машины швейные универсальные	шт.	5	12000	60000
34.	Наличные деньги в кассе	руб.	-	-	5200
35.	Долгосрочный кредит на строительство нового цеха	руб.	-	-	250000
36.	Задолженность перед бюджетом	руб.	-	-	8820
37.	Здание складов №1 (материалов) и №2 (готовой продукции)	шт.	1	-	140000
38.	Задолженность перед работниками по оплате труда	руб.	-	-	97850
39.	Задолженность перед органами социального страхования и обеспечения	руб.	-	-	39140
40.	Нитки	шп.	200	10	2000
41.	Программное обеспечение автоматизации решения задачи "Учет расчетов по заработной плате"	руб.	-	-	15000
42.	Амортизация основных средств	руб.	-	-	118040

Методические указания:

1. Для выполнения задания необходимо подготовить таблицы 2.2 и 2.3 по приведённым ниже образцам.

2. В рабочей таблице 2.2 произвести первичную систематизацию имущества предприятия, используя исходные данные таблицы 2.1. При этом необходимо каждому объекту учёта присвоить условный код соответствующей группы согласно таблице 2.3. С целью контроля полученных результатов подсчитать общие итоги по графам 3 и 7.

3. На основании данных таблицы 2.2 выполнить дальнейшую группировку объектов учёта согласно присвоенным кодам в рабочей таблице 2.3 с подсчётом всех необходимых итогов.

Таблица 2.2

Активы организации				Капитал и обязательства			
№ в ведом	Наименование объекта учета	Сумма	Код группы	№ в ведом	Наименование объекта учета	Сумма	Код группы
	2	3	4	5	6	7	8
				Капитал			
				Обязательства			
ВСЕГО:				ВСЕГО:			

Таблица 2.3

Группировочная таблица имущества фирмы "Адонис" на 1.02.20xx года

Активы			Капитал и обязательства		
од	Наименование объекта учета	Сумма	од	Наименование объекта учета	Сумма
	2	3		5	6
10	<u>Внеоборотные активы</u>		10	<u>Капитал</u>	
11	Нематериальные активы		11	Уставный капитал	
12	Основные средства		12	Добавочный капитал	
13	Финансовые вложения		13	Нераспределенная прибыль	
			14	Амортизация основных средств	
	Итого:			Итого:	
20	<u>Оборотные активы</u>		20	<u>Обязательства</u>	
21	Сырье и материалы		21	Долгосрочные кредиты	
22			22	Краткосрочные кредиты	
23	Незавершенное производство		23	Задолженность перед поставщиками	
24	Готовая продукция		24	Задолженность по заработной плате	
25	Касса		25	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	
26	Расчетный счет		26	Задолженность бюджету	
27	Задолженность подотчетных лиц		27	Задолженность прочим кредиторам	
28	Задолженность покупателей				
29	Задолженность прочих дебиторов				
	Итого:			Итого:	
	В С Е Г О:			В С Е Г О:	

Тема 3. Бухгалтерский баланс, счета и двойная запись**Вопросы для обсуждения:**

1. Сущность и структура бухгалтерского баланса.
2. Виды бухгалтерских балансов.
3. Понятие о счетах бухгалтерского учета.
4. Классификация счетов бухгалтерского учета.
5. Сущность и значение двойной записи.
6. Аналитический и синтетический учет.

Задачи

1. Составить баланс фирмы "Адонис" на 1 февраля 20xx года в рублях по учебной форме, приведённой в таблице 3.1, используя данные группировки имущества (таблица 2.3).

Таблица 3.1

БАЛАНС фирмы "Адонис"							
А К Т И В				П А С С И В			
2				6			
	<u>Внеоборотные активы</u>			II.	<u>Капитал и резервы</u>		
	Нематериальные активы				Уставный капитал		
	Основные средства				Добавочный капитал		
	Финансовые вложения				Резервный капитал		
					Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		
	Итого:				Итого:		
I.	<u>Оборотные активы</u>			V.	<u>Долгосрочные обязательства</u>		
	Запасы				Займы и кредиты		
	Дебиторская задолженность						
					Итого:		
					<u>Краткосрочные обязательства</u>		
	Денежные средства				Займы и кредиты		
					Кредиторская задолженность		
	Итого:				Итого:		
	В С Е Г О:				В С Е Г О:		

2. Сформулируйте содержание хозяйственных операций, приведенных в таблице 3.2. Укажите тип изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций.

Таблица 3.2

А К Т И В			П А С С И В		Сумма
2			3		4
Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Расчетный счет			Кредит банка		37000
			Задолженность перед бюджетом	Задолженность по оплате труда	3000
	Расчетный счет			Задолженность перед бюджетом	5000
	Расчетный счет			Поставщики	10000
Незавершенное производство	Материалы				3100
Расчетный счет	Покупатели				6000
Расчетный счет			Покупатели		2000
			Учредители	Нераспределенная прибыль	8000
	Касса			Задолженность по оплате труда	10000

3. Составьте баланс предприятия в упрощенной форме после каждой хозяйственной операции (таблица 3.3). Определите тип изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.

1. ООО "Искра" зарегистрировано 1 февраля 20xx года. Учредители ООО "Искра" – четыре физических лица. Уставный капитал - 100000 руб.

БАЛАНС ООО "Искра" на 1 февраля 20xx года

Таблица 3.3

АКТИВ	Су мма	ПАССИВ	Су мма
БАЛАНС		БАЛАНС	

2. Учредители ООО 10 февраля 20xx года внесли на расчетный счет взносы в уставный капитал в сумме 80000 рублей.

3. ООО "Искра" 15 февраля 20xx года получило долгосрочный кредит на приобретение основных средств на сумму 70000 рублей.

4. 18 февраля 20xx года поступило от поставщиков оборудование на сумму 70000 рублей.

5. 20 февраля 20xx года оборудование введено в эксплуатацию.

6. 22 февраля 20xx года с расчетного счета оплачены счета поставщиков за приобретенное оборудование.

7. 25 февраля 20xx года поступили материалы от поставщиков на сумму 12000 рублей.

8. 2 марта 20xx года с расчетного счета оплачены счета поставщиков материалов – 12000 рублей.

9. 3 марта 20xx года отпущены материалы на изготовление продукции на сумму 8000 рублей.

10. 25 марта 20xx года начислена амортизация основных средств за март – 1000 рублей.

11. 30 марта 20xx года начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции – 24000 рублей.

12. 1 апреля 20xx года оприходована на склад готовая продукция (незавершенного производства на 1 апреля нет).

Тема 4. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета

Вопросы для обсуждения:

1. Учетные регистры и их классификация.
2. Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета.
3. Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета.
4. Автоматизированная форма бухгалтерского учета. Формы учета на малых предприятиях.
5. Что такое учетные регистры?

6. Назовите виды учетных регистров.
7. Какими способами исправляются ошибки в учетных регистрах?

Задачи

1. Исправить ошибочную запись методом «красное сторно»

35 000 – ошибочная запись

25 000 – правильная запись

Дебет	10	Кредит
Начальное сальдо 10 000		
1) 52 000		
2) 35 000		

2. Исправить ошибочную запись корректурным методом:

2) 35 000 – ошибочная запись

25 000 – правильная запись

Дебет	10	Кредит
Начальное сальдо 10 000		
1) 52 000		
2) 35 000		

Тема 5. Учет основных средств

Вопросы для обсуждения:

1. Учет капитальных вложений.
2. Основные средства, классификация, оценка и задачи учета.
3. Аналитический учет основных средств. Первичные документы по движению основных средств.
4. Синтетический учет наличия и движения основных средств.
5. Учет амортизации и затрат на восстановление (ремонт) основных средств.
6. Учет операций по аренде основных средств, включая финансовую аренду (лизинг).
7. Инвентаризация и переоценка основных средств.
8. Национальный стандарт (положение) по учету основных средств. Его адаптация к положениям международных стандартов бухгалтерского учета по основным средствам, амортизации, аренде, инвестициям.

Задачи

1. Ввести остатки по счетам. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за февраль 200_г. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам за февраль. Составить баланс.

Исходные данные:

Остатки по счетам синтетического учета на 1 февраля 20_ г.

№ п/п	Наименование счета	Сумма, руб.
1	Основные средства	45 300
2	Амортизация основных средств	11 235
3	Вложения во внеоборотные активы	58 500
4	Материалы	18 925
5	НДС по приобретенным ценностям	4000
7	Расчетный счет	74 550
8	Расчеты с поставщиками	17 585
9	Расчеты по налогам и сборам	12 000
10	Уставный капитал	160 455

Хозяйственные операции по приобретению основных средств за февраль 20_ г.

№ п/п	Документ	Содержание операции	Сумма
1	Выписка из расчетного счета	Перечислено поставщику за токарный станок	18 000
2	Счет-фактура № 12	Поступил от поставщика токарный станок	18 000
3	Ведомость	Начислена амортизация основных средств в: - основном производстве - вспомогательном производстве - общехозяйственных службах	7580 1520 1200
4	Акт приема-передачи Счет подрядной организации	Акцептован счет строительной организации по строительству цеха - стоимость; - НДС	33 000 5940
5	Выписка из расчетного счета	Перечислено с расчетного счета строительной организации за выполненные работы	38 940
6	Накладная	Отпущены со склада ремонтному цеху запасные части	1280
7	Расчетно-платежная ведомость	Начислена зарплата рабочим ремонтного цеха	7580
8	Ведомость	Произведены начисления страх взносов - 26%	1970
9	Акт приема-передачи	Списываются затраты ремонтного цеха по законченному капремонту	7580
10	Счет подрядной организации	Акцептован счет поставщика за станок - балансовая стоимость; - НДС	21 000 3780
11	Акт приема-передачи	Принято в эксплуатацию здание нового цеха	28 000
11			
12	Выписка с расчетного счета	Перечислено поставщику	24 780
13	Акт приема	Введен в эксплуатацию станок Списан НДС	21 000 3780
14	Счет-фактура	Продан покупателю станок: - его первоначальная стоимость,	9000

		- НДС;	16 200
15	Выписка с расчетного счета	Получена выручка за проданный станок	15 000
16	Проводка	Выявлен и списан результат от реализации станка	

Тема 6. Учет нематериальных активов.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие о нематериальных активах. Правовое обеспечение, оценка и задачи учета.
2. Учет наличия, поступления и выбытия нематериальных активов.
3. Амортизация нематериальных активов.
4. Международная практика учета нематериальных активов на основе действующего стандарта по нематериальным активам. Адаптация национальной практики учета к международному стандарту.

Задачи

1. На основании исходных данных отразить на счетах операции по движению нематериальных активов и составить оборотную ведомость и баланс.

1. Остатки по счетам синтетического учета на 1 января 20 г.

№ п/п	Наименование счета	Сумма, руб.
1	Нематериальные активы	562 430
2	Амортизация нематериальных активов	105 640
3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	50 000
4	Расчетный счет	700 000
5	Уставный капитал	1 861 000
6	Материалы»	654 210

2. Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Оприходована стоимость прав пользования интеллектуальной собственностью, внесенных учредителями в счет их вноса в уставный капитал предприятия - НДС	125 000 22 500
2	Отражается в учете приобретение нематериальных активов за плату у других предприятий - НДС	240 000 43 200
3	Приходуются нематериальные активы, приобретенные за плату у третьих лиц - НДС	50 000 9000
4	Произведена оплата обязательств по приобретенным нематериальным активам	59 000
5	Отражается на счетах безвозмездное получение права изобретения от другого предприятия	120 000
6	Начисленная амортизация на нематериальные активы	40 000
7	Приходуются нематериальные активы, полученные от организации НДС	400 000 72 000
8	Отражается в учете выбытие - нематериальных активов, связанное с продажей: - первоначальная стоимость; выручка - НДС	110 000 75 000 15 000
9	Выявлен финансовый результат	

Тема 7. Учет материалов.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие о материально-производственных запасах, их классификация, оценка, задачи учета.
2. Первичные документы по движению материально-производственных запасов и организация первичного учета.
3. Организация аналитического учета материалов на складе и в бухгалтерии.
4. Синтетический учет материально-производственных запасов.
5. Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ресурсам.
6. Инвентаризация запасов и отражение в учете ее результатов,
7. Национальный стандарт (положение) по учету запасов. Его адаптация к положениям международных стандартов учета.

Задача 1

1. Открыть счета по данным баланса на 01.01.20 г.
2. Записать на счетах хозяйственные операции за 1 квартал 20 г.
3. Подсчитать на счетах обороты и вывести остатки на 01.04.20 г.
4. В журнале регистрации хозяйственных операций проставить корреспондирующие счета.
5. Составить оборотную ведомость.
6. Составить баланс на 01.04.20 г.

Исходные данные

1. Баланс ткацкой фабрики на 01.01.20 г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Наименование счета	Сумма (руб)	Наименование счета	Сумма (руб)
Основные средства	1 250 000	Уставный капитал	1 322 031
Материалы	29 000	Прибыль	14 000
Основное производство	27 000	Краткосрочные ссуды	5000
Готовая продукция	15 000	Расчеты с поставщиками	38 200
Касса	1200	Расчеты с рабочими и служащими по оплате труда (70)	7900
Расчетный счет	67 996	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 100
Расчеты с подотчетными лицами (71)	35		
Баланс	1390 231	Баланс	1390 231

2. Хозяйственные операций за первый квартал 20 г

№ п/п	Документ	Содержание операции	Сумма (руб)
1	Выписка из расчетного счета в банке	Перечислено в погашение задолженности поставщикам	16 000
2	Выписка из расчетного счета в банке	Перечислено в погашение краткосрочной ссуды в банк	5000
3	Счет поставщика № 40 Приходный ордер №13	Акцептован счет поставщика за поступившие материалы	2000
4	Накладная № 32	Отпущены в производство материалы	7500
5	Приходный кассовый ордер № 15	С расчетного счета в кассу по чеку поступили наличные на заработную плату	7900
6	Выписка из расчетного счета	Перечислено в погашение задолженности органам социального страхования и обеспечения	3100

7	Выписка из расчетного счета	Перечислено поставщику за материалы	2000
8	Выписка из расчетного счета	Оплачена электроэнергия для производства	3200
9	Выписка из расчетного счета в банке	Получена долгосрочная ссуда банка	60 000
10	Приходный кассовый ордер № 26	Выдана из кассы заработная плата	7900
11	Ведомость начисления заработной платы	Начислена заработная плата рабочим	8400
12	Счёт, выручка	Выручка за проданные материалы поступила на расчётный счёт	20 000
13	Справка	Зачтена выручка	20 000
14	Справка	Списывается проданный материал по фактической стоимости	10 000
15	Ведомость	Начислен НДС	1800
16	Ведомость	Списываются расходы на продажу	500
17	Результат	Выявлен финансовый результат	

Тема 8. Учет денежных средств

Вопросы для обсуждения

1. Цели и задачи учета денежных средств.
2. Учет кассовых операций; учет денежных документов.
3. Учет операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках.
4. Формирование отчета о движении денежных средств в соответствии с международным стандартом. Адаптация российской практики к международным нормам.

Задачи

1. Открыть счета по данным баланса на 01.01.20 г. Записать на счетах хозяйственные операции за 1 квартал 20 г. Подсчитать на счетах обороты и вывести остатки на 01.04.20 г. В журнале регистрации хозяйственных операций проставить корреспондирующие счета. Составить оборотную ведомость. Составить баланс на 01.04.20 г.

Исходные данные:

1. Баланс ткацкой фабрики на 01.01.20 г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Наименование счета	Сумма (руб.)	Наименование счета	Сумма (руб.)
Основные средства	1 250 000	Уставный капитал	1 322 031
Материалы	29 000	Прибыль	14 000
Основное производство	27 000	Краткосрочные ссуды	5000
Готовая продукция	15 000	Расчеты с поставщиками	38 200
Касса	1200	Расчеты с рабочими и служащими по оплате труда (70)	7900
Расчетный счет	67 996	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 100
Расчеты с подотчетными лицами (71)	35		
Баланс	1390 231	Баланс	1390 231

2. Хозяйственные операции за первый квартал 20 г

№ п/п	Документ	Содержание операции	Сумма (руб)
1	Выписка из расчетного счета в банке	Перечислено в погашение задолженности поставщикам	16 000
2	Выписка из расчетного счета в банке	Перечислено в погашение краткосрочной ссуды в банк	5000
3	Счет поставщика № 40 Приходный ордер №13	Акцептован счет поставщика за поступившие материалы	2000
4	Накладная № 32	Отпущены в производство материалы	7500
5	Приходный кассовый ордер № 15	С расчетного счета в кассу по чеку поступили наличные на заработную плату	7900
6	Выписка из расчетного счета	Перечислено в погашение задолженности органам социального страхования и обеспечения	3100
7	Выписка из расчетного счета	Перечислено поставщику за материалы	2000
8	Выписка из расчетного счета	Оплачена электроэнергия для производства	3200
9	Выписка из расчетного счета в банке	Получена долгосрочная ссуда банка	60 000
10	Приходный кассовый ордер № 26	Выдана из кассы заработная плата	7900
11	Ведомость начисления заработной платы	Начислена заработная плата рабочим	8400
12	Счёт, выручка	Выручка за проданные материалы поступила на расчётный счёт	20 000
13	Справка	Зачтена выручка	20 000
14	Справка	Списывается проданный материал по фактической стоимости	10 000
15	Ведомость	Начислен НДС	1800
16	Ведомость	Списываются расходы на продажу	500
17	Результат	Выявлен финансовый результат	

2. Составить приходные и расходные кассовые ордера.

Исходные данные:

Хозяйственные операции по кассе завода «Станколиния»

Дата	Наименование документа	Содержание хозяйственной операции	Обоснование	Сумма (руб.)
15.01.2014г	ПКОН№25	Получено с расчетного счета на заработную плату	Чек №428501 от 13.01 2014 г	311200
01.02.2014г.	ПКОН№69	Сдана в кассу выручка от продажи товара	Счет № 482 от 25.01.2014г	85000
15.03.2014г.	РКОН№34	Выдана заработная плата	Платежная ведомость № 6 от 14.03.2014г	30250
04.09.2014г	РЮШ 42	Выдано под отчет на хозяйственные нужды	Авансовый отчет № 2 от 03.09.2014г.	1500
06.10.2014г	ПКОН№72	Получено с расчетного счета на хозяйственные нужды	Чек №428502	2000

3. Составить кассовую книгу за январь 20 г

Исходные данные:

1. Перечень операций по кассе

Дата	Документ	Содержание операции	Сумма
		Остаток на 01.01.2014 г	100 000
05.01	Приходный кассовый ор-	Получено с расчетного счета по чеку на заработ-	19 300

	дер № 10	ную плату	
03.01	Расходный кассовый ордер №1	Выдано по авансовому отчету Иванова Р М № 1 в возмещение перерасхода	7000
03.01	Расходный кассовый ордер № 2	Выдана заработная плата по платежным ведомостям	9100
03.01	Приходный кассовый ордер № 11	Возврат подотчетных сумм по авансовому отчету № 2 Зверева Р. А.	150
03.01	Объявление №1 на взнос наличными	Внесена в банк на расчетный счет депонированная заработная плата	200
03.01	Расходный кассовый ордер № 3	Выдано под отчет Петрову О.И на хозяйственные нужды расходы	150
03.01	Расходный кассовый ордер № 3	Внесено в банк на расчетный счет за купленные путевки	765
03.01	Приходный кассовый ордер № 12	Получено с расчетного счета по чеку на выплату отпускных	6000
03.01	Расходный кассовый ордеру 4	Выдана заработная плата по платежной ведомости	6000
03.01	Расходный кассовый ордер № 5	Выдано Петрову В.И. по авансовому отчету № 13 на расходы по командировке	300
03.01	Приходный кассовый ордер №13	Возврат подотчетных сумм по авансовому отчету № 4 Климовым И. А.	400
03.01	Расходный кассовый ордер №6	Выдана депонированная заработная плата	1200

4. Отразить на счетах операции по учету движения средств на расчетном счете и составил "Ведомость по счету 51 "Расчетный счет"

Исходные данные:

1. Форма ведомости по 51 счёту

Счёт основной	Счет корреспондирующий	Документ	Сумма	
			Дебет	Кредит
51	Остаток		12 250	
60				12 250

2. Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание операции	Сумма (руб.)
1	Зачислена на расчетный счет выручка за проданную продукцию	40 000
2	Поступило от покупателей и заказчиков	120 000
3	Поступило на расчетный счет за реализованное имущество	7800
4	Оплачены счета поставщиков за полученные от них материалы	14 000
5	Получен аванс от заказчика	7500
6	Получено от дебиторов в погашение задолженности	150
7	Оплачены с расчетного счета общехозяйственные расходы	100
8	Перечислена заработная плата работников на лицевые счета в Сбербанке	29 000
9	Перечислены платежи: - налог на прибыль; - на социальное страхование и обеспечение	150 300
10	Внесен на расчетный счет остаток денег в кассе	140
11	Перечислены страховые платежи по личному и имущественному страхованию	605
12	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит	7500
13	Получен от другого предприятия: - краткосрочный заем; - долгосрочный заем	4000 10 000

Тема 9. Учет финансовых результатов и финансовая отчетность.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие финансовых результатов и принципы их формирования.
2. Учет доходов от обычной деятельности организации.
3. Операционные доходы и расходы, их состав, учет.
4. Внереализационные доходы и расходы, их состав, учет. Учет использования прибыли.
5. Учет расчетов по дивидендам.
6. Учет нераспределенной прибыли и покрытия убытков.
7. Формирование показателей отчета о прибылях и убытках в российской практике. Ее адаптация к действующим международным стандартам.

Задачи

1. Может ли одновременно увеличиваться стоимость активов и не увеличиваться прибыль предприятия?
2. Каковы будут отличия баланса торгового предприятия "Техносила" и предприятия кондитерской промышленности "Заря" по форме и цифровому наполнению?
3. По каким статьям баланса отражаются собственные размещенные (проданные) облигации и приобретенные облигации другого эмитента с одинаковым сроком погашения 1 год?
4. На предприятии сгорел склад запасных частей. Какие хозяйственные операции вызовет данный хозяйственный факт и как это отразится на балансе предприятия?
5. Акционерное общество по результатам работы за год и по решению общего собрания акционеров начислило дивиденды акционерам в сумме 40 тысяч рублей. Какие изменения вызовет эта операция в балансе, изменится ли валюта баланса?
6. По каким статьям баланса внешние пользователи (инвесторы, кредиторы) могут сделать выводы:
 - * о платежеспособности предприятия;
 - * о технической оснащенности предприятия;
 - * о личных доходах (заработной плате) руководства предприятия;
 - * о доходности предприятия?
7. Валюта баланса предприятия на начало отчетного периода составила 200000 рублей. Как изменится валюта баланса через месяц, если:
 - а) - получено в кассу на выплату премии — 50000 рублей;
 - получена на расчетный счет ссуда банка — 500000 рублей;
 - оплачены счета поставщиков — 30000 рублей.
 - б) - выдан аванс подотчетному лицу — 5000 рублей;
 - отпущены в производство материалы на изготовления продукции — 40000 рублей;
 - сдана на расчетный счет наличная выручка — 20000 рублей.

- в) - выдана заработная плата персоналу - 80000 рублей;
 - перечислен в бюджет налог на прибыль – 30000 рублей;
 - оплачены из кассы счета поставщика топлива – 50000 рублей.
- г)- поступил на расчетный счет платеж от покупателя -100000 рублей;
 - начислены дивиденды акционерам - 70000 рублей;
 - принят к оплате счет подрядчика за выполненные работы по строительству здания склада - 300000 рублей.
- д) - перечислен в бюджет штраф по результатам налоговой проверки – 40000 рублей;
 - возвращен в кассу остаток подотчетной суммы – 10000 рублей;
 - оприходована на склад готовая продукция – 70000 рублей.
- е) - получено в аренду здание – 900000 рублей;
 - начислена арендная плата – 30000 рублей;
 - перечислена арендная плата – 30000 рублей.

8. Как по данным Главной книги можно определить следующие показатели (см. в конце задания пример вопроса и ответа):

9. Величина уставного капитала на отчетную дату.

10. Сумма наличных денег, поступивших за отчетный месяц в кассу предприятия.

11. Стоимость материалов, отпущенных со склада предприятия за месяц.

12. Сумма полученных за месяц краткосрочных кредитов банка.

13. Стоимость отгруженной за месяц продукции.

14. Стоимость остатка готовой продукции на складе на отчетную дату.

15. Сумма начисленной за месяц заработной платы персонала предприятия.

16. Стоимость основных средств, поступивших за месяц на предприятие.

17. Стоимость продукции, не прошедшей все стадии технологического процесса и находящейся в цехах предприятия.

18. Стоимость бланков строгой отчетности на отчетную дату.

19. Задолженность предприятия перед персоналом по заработной плате на отчетную дату.

20. Сумма наличных, выданных из кассы подотчетным лицам за месяц.

21. Сумма начисленной заработной платы главному бухгалтеру предприятия.

22. Сумма остатка неиспользованного резерва предстоящих расходов на отчетную дату.

23. Сумма денежных средств, перечисленных с расчетного счета.

24. Остаток задолженности перед бюджетом на конец месяца.

Пример вопроса и ответа.

Вопрос. Как по данным Главной книги можно определить сумму задолженности предприятия перед бюджетом на отчетную дату?

Ответ. Сумму задолженности предприятия перед бюджетом на отчетную дату показывает кредитовое сальдо по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Тема 10: Специфика законодательства о налогах и сборах

Вопросы для обсуждения:

1. Законодательство о налогах и сборах.
2. Система налогов и сборов в РФ.
3. Понятие налогового администрирования.
4. Принципы налогообложения.
5. Какова сущность налогового администрирования.
6. Виды налогов и сборов в РФ.
7. Элементы и принципы налогообложения

Тема11: Характеристика правового статуса участников налоговых правоотношений и иных субъектов, реализующих свои полномочия в налоговой сфере.

Вопросы для обсуждения:

1. Определение налогоплательщиков.
2. Представительство в налоговых правоотношениях
3. Налоговые и иные органы, участвующие в налоговых правоотношениях.
4. Отличия налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.
5. Специфика налоговых органов.
6. Специфика таможенных, финансовых органов и органов внутренних дел.

Тема 12: Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Вопросы для обсуждения:

1. Объекты налогообложения.
2. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
3. Обеспечение исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
4. Понятие возврата или зачета излишне уплаченных сумм.
5. Каков порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
6. Требование об уплате налогов.
7. Изменение срока уплаты налогов.
8. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.

Тема 13: Упрощенная система налогообложения: состав налогоплательщиков, объекты налогообложения, доходы и расходы

Вопросы для обсуждения:

1. Основные положения об упрощенной системе налогообложения.
2. Состав налогоплательщиков.
3. Экономические критерии перехода на УСН.
4. Состав доходов и доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
5. Состав расходов и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
6. Выбор и состав объектов налогообложения
7. Порядок определения объектов налогообложения.

Тема 14: Упрощенная система налогообложения: налоговая база, минимальный налог, налоговая декларация, порядок уплаты единого налога

Вопросы для обсуждения:

1. Алгоритм определения налоговой базы.
2. Минимальный налог.
3. Порядок переноса убытка при применении УСН.
4. Сроки и порядок уплаты авансовых платежей и единого налога.
5. Налоговые ставки.
6. Налоговая декларация по УСН: основные разделы и сроки сдачи.
7. Налоговый и бухгалтерский учет при применении УСН.

Тема 15: Патентная система налогообложения

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность патентной системы налогообложения.
2. Состав налогоплательщиков.
3. Алгоритм определения налоговой базы.
4. Понятие «патент».
5. Налоговая ставка.
6. Налоговый учет при ПСН.

Тема 16: Федеральные налоги и сборы

Вопросы для обсуждения:

1. Налог на прибыль организаций и методика его расчета.
2. Налог на добавленную стоимость и методика его расчета.
3. Налог на доходы физических лиц и методика его расчета.
4. Акцизы.
5. Таможенные платежи.
6. Налог на добычу полезных ископаемых.
7. Водный налог.
8. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
9. Государственная пошлина.
10. Методика проведения налоговых проверок по федеральным налогам и сборам.

Тема 17: Региональные налоги.

Вопросы для обсуждения:

1. Налог на имущество организаций и методика его расчета.
2. Налог на игорный бизнес.
3. Транспортный налог.
4. Методика проведения налоговых проверок по региональным налогам.

Тема 18: Местные налоги.

Вопросы для обсуждения:

1. Земельный налог.

2. Налог на имущество физических лиц (НИФЛ).
3. Методика проведения налоговых проверок по местным налогам.

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов регламентируется Положением об организации самостоятельной работы студентов.

Основными видами учебных занятий для студентов по данному курсу учебной дисциплины являются: лекции, практические занятия и самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов является составной частью их учебной работы и имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, умений и навыков, поиск и приобретение новых знаний.

Самостоятельная работа студентов включает в себя освоение теоретического материала на основе лекций, основной и дополнительной литературы; подготовку к семинарским занятиям в индивидуальном и групповом режиме. Советы по самостоятельной работе с точки зрения использования литературы, времени, глубины проработки темы и др., а также контроль за деятельностью студента осуществляется во время семинарских занятий.

Целью преподавателя является стимулирование самостоятельного, углублённого изучения материала курса, хорошо структурированное, последовательное изложение теории на лекциях, отработка навыков решения задач и системного анализа ситуаций на семинарских занятиях, контроль знаний студентов.

При подготовке к семинарским занятиям и выполнении контрольных заданий студентам следует использовать литературу из приведенного в данной программе списка, а также руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя.

Перед каждым семинарским занятием студент изучает план семинарского занятия с перечнем тем и вопросов, списком литературы и домашним заданием по вынесенному на семинар материалу.

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к семинарскому занятию и выполнению домашних заданий:

- проработать конспект лекций;
- проанализировать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу (модулю);
- изучить решения типовых задач;
- решить заданные домашние задания;
- при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

В конце каждого практического занятия студенты получают «домашнее задание» для закрепления пройденного материала. Домашние задания необ-

ходимо выполнять к каждому семинарскому занятию. Сложные вопросы можно вынести на обсуждение на семинар или на индивидуальные консультации. Контрольные работы состоят из вопросов и задач, аналогичным задачам домашних заданий. Они оцениваются по 50 балльной системе в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации учебного процесса и оценки успеваемости студентов, и выполняются в учебные часы по расписанию в виде письменного решения индивидуальных контрольных заданий.

Для более глубокого освоения дисциплины студентам рекомендуется больше решать задач из базового учебного пособия и задачника с тестами из списка основной литературы. На семинарских занятиях приветствуется способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективное решение поставленных проблем.

Контроль над ходом и результатами самостоятельной работы студентов может осуществляться в сплошной, индивидуальной, выборочной формах.

В процессе самостоятельного изучения студент обязан проработать перечисленные ниже темы, для углубления теоретических знаний и практических навыков, на основании методических рекомендаций по самостоятельной работе.

Темы для самостоятельного изучения

1. Принципы и концепции бухгалтерского учета в современных экономических условиях.
2. Реформирование системы бухгалтерского учета в Российской Федерации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.
3. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения операций по договору текущей аренды.
4. Организация бухгалтерского учета и налогообложения лизинговых операций.
5. Расходы организации по договору строительного подряда - особенности бухгалтерского учета и налогообложения.
6. Лицензионный договор - организация бухгалтерского учета и налогообложения доходов и расходов.
7. Особенности бухгалтерского учета финансовых вложений организации.
8. Современные подходы к учету и управлению затратами производственных организаций.
9. Особенности бухгалтерского учета формирования финансового результата и распределения прибыли организации.
10. Учет собственного капитала организации и его отражение в бухгалтерской отчетности.
11. Роль бухгалтерской отчетности в повышении эффективности управления экономическим субъектом.

12. Учетная политика как инструмент оптимизации налоговых платежей коммерческой организации.
13. Особенности реформирования налогового контроля в РФ;
14. Специфика ответственности за налоговые правонарушения;
15. Несправедливость налогового законодательства;
16. Сложности судебного обжалования актов налоговых органов;
17. Специфика взаимодействия налоговых и иных финансовых органов в системе налогового администрирования.
18. Необходимость выездных проверок в системе налогового контроля.
19. Применение специальных налоговых режимов в туризме.
20. Специфика применение упрощенной системы налогообложения турагентами и туроператорами.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Основная:

1. Боголюбов, В. С. Финансовый менеджмент в туризме и гостиничном хозяйстве : учебник для вузов / В. С. Боголюбов. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 293 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-07413-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/562141>

2. Воронченко, Т. В. Теория бухгалтерского учета : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 263 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21298-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/569577>

Дополнительная:

3. Теплая Н.В. Основы бухгалтерского учета и финансово-экономического анализа. Ч.1. Теоретические основы бухгалтерского учета : учебное пособие / Теплая Н.В.. — Москва : Российский государственный университет правосудия, 2024. — 380 с. — ISBN 978-5-93916-765-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/138209.html>

Интернет-ресурсы:

1. <http://www.garant.ru>
2. <http://www.consultant.ru> (материалы в режиме открытого доступа)
3. Электронно-библиотечная система «IPRbooks» (<http://www.iprbookshop.ru>)
4. Образовательная платформа «Юрайт» (<https://urait.ru>)

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория, кабинет для самостоятельной работы студентов, видеопроекторное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления "ТИСБИ". При освоении курса используется программа 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Регистрационный номер 9985898. Лицензионный договор №ФС000161 от 07.09.2011г. Информационно-правовая система "Гарант" - договор №12135/2019 от 02.12.2019г.

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки результатов обучения рекомендуется использовать модульно-рейтинговую систему оценивания знаний, умений и навыков студентов по окончании изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесса. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка) и баллов, набранных, непосредственно на экзамене.

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$$C = \frac{M_1 + M_2 + \dots + M_n}{n} \times 0,6$$
, где М – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$Z = K \times 0,4$, где К - количество баллов на экзамене;

$I = C + Z + P$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5).

Уровень сформированности компетенций и их основные признаки оцениваются по следующим таблицам:

Оценка уровня сформированности компетенции ОПК-5
«Способен принимать экономически обоснованные решения, обеспечивать экономическую эффективность организа-
ций избранной сферы профессиональной деятельности»

в части освоения дисциплины:

в части дисциплины «Основы бухгалтерского учета и налогообложения в туризме»

№ п/п	Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
1	Пороговый уровень (как минимально допустимый) (обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ОПОП ВО) (от 60 до 70 баллов)	<ul style="list-style-type: none"> - знать экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации в сфере туризма; понимает, как осуществляется процесс ценообразования; - знать отдельные показатели экономической эффективности производственной деятельности в сфере туризма; - уметь оформлять первичные документы бухгалтерского учета и составлять бухгалтерские проводки. - уметь сопоставлять отдельные экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации. - уметь рассчитывать отдельные экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации; - владеть отдельными навыками апробации выбранных экономических решений на практике. 	Тестирование Решение разноуровневых задач и заданий Контрольная работа Домашняя работа Зачет
2	Базовый уровень (относительно порогового уровня) (От 71 до 85 баллов)	<ul style="list-style-type: none"> - знать экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации в сфере туризма; понимает, как осуществляется процесс ценообразования; - знать как обоснованно выбирать наиболее эффективные 	Тестирование Решение разноуровневых задач и заданий Контрольная работа Домашняя работа

		<p>экономические решения;</p> <ul style="list-style-type: none"> - знать основные показатели экономической эффективности производственной деятельности в сфере туризма; - уметь рассчитывать налоговую нагрузку при выбранном варианте налогообложения; - уметь оформлять первичные документы бухгалтерского учета и составлять бухгалтерские проводки. - уметь сопоставлять экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации. - уметь рассчитывать основные экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации; - уметь рассчитывать показатели экономической эффективности производственной деятельности в сфере туризма - владеть навыками апробации выбранных экономических решений на практике; - владеть навыками выбора показателей экономической эффективности производственной деятельности в сфере туризма. 	Зачет
3	<p>Повышенный уровень (относительно порогового уровня) (От 86 до 100 баллов)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - знать экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации в сфере туризма; понимает, как осуществляется процесс ценообразования; - знать как обоснованно выбирать наиболее эффективные экономические решения; - знать показатели экономической эффективности производственной деятельности в сфере туризма; - уметь рассчитывать налоговую нагрузку при выбранном варианте налогообложения; - уметь оформлять первичные документы бухгалтерского 	<p>Тестирование</p> <p>Решение разноуровневых задач и заданий</p> <p>Контрольная работа</p> <p>Домашняя работа</p> <p>Зачет</p>

		<p>учета и составлять бухгалтерские проводки.</p> <ul style="list-style-type: none"> - уметь сопоставлять экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации. - уметь рассчитывать экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации; - уметь рассчитывать показатели экономической эффективности производственной деятельности в сфере туризма - владеть навыками апробации выбранных экономических решений на практике; - владеть навыками выбора показателей экономической эффективности производственной деятельности в сфере туризма. 	
--	--	--	--

Оценка уровня сформированности компетенции ПК-8

«Способен рассчитывать и анализировать затраты деятельности организации туристской индустрии, туристского продукта в соответствии с требованиями потребителя и (или) туриста, обосновывая эффективные управленческие решения»

в части освоения дисциплины:

в части дисциплины «Основы бухгалтерского учета и налогообложения в туризме»

№ п/п	Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
--------------	--	---------------------------------	---

1	Пороговый уровень (как минимально допустимый) (обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ОПОП ВО) (от 60 до 70 баллов)	<p>-знает теоретические основы учета и этапы формирования стоимости туристских услуг;</p> <p>-знает основные теоретические приемы планирования и реализации туристических продуктов;</p> <p>-умеет использовать отдельные счета бухгалтерского учета при формировании стоимости туристских услуг</p> <p>-владеет основными навыками разработки перспективных планов реализации туристских продуктов на основе данных бухгалтерского учета.</p>	<p>Тестирование</p> <p>Решение разноуровневых задач и заданий</p> <p>Контрольная работа</p> <p>Домашняя работа</p> <p>Зачет</p>
2	Базовый уровень (относительно порогового уровня) (От 71 до 85 баллов)	<p>-знает теоретические основы учета и этапы формирования стоимости туристских услуг;</p> <p>-знает основные теоретические приемы планирования и реализации туристических продуктов;</p> <p>-умеет использовать счета бухгалтерского учета при формировании стоимости туристских услуг</p> <p>-владеет основными навыками разработки перспективных планов реализации туристских продуктов на основе данных бухгалтерского учета.</p>	<p>Тестирование</p> <p>Решение разноуровневых задач и заданий</p> <p>Контрольная работа</p> <p>Домашняя работа</p> <p>Зачет</p>
3	Повышенный уровень (относительно порогового уровня) (От 86 до 100 баллов)	<p>-знает теоретические основы учета и этапы формирования стоимости туристских услуг;</p> <p>-знает теоретические приемы планирования и реализации туристических продуктов;</p> <p>-умеет использовать счета бухгалтерского учета при формировании стоимости туристских услуг</p>	<p>Тестирование</p> <p>Решение разноуровневых задач и заданий</p> <p>Контрольная работа</p> <p>Домашняя работа</p> <p>Зачет</p>

		<ul style="list-style-type: none"> - умеет использовать счета бухгалтерского учета для анализа затрат при планировании и реализации туристских продуктов -владеет навыками разработки перспективных планов реализации туристских продуктов на основе данных бухгалтерского учета. 	
--	--	---	--

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам на первом занятии необходимо ознакомиться с Рабочей программой дисциплины, где прописаны цели, задачи и трудоемкость дисциплины. Перед началом изучения дисциплины необходимо повторить учебный материал обеспечивающих учебных дисциплин предшествующих курсов, которые дают основу для изучения дисциплины «Основы бухгалтерского учета и налогообложения в туризме», а именно: «Основы экономики».

Затем необходимо ознакомиться с порядком изучения дисциплины, т.е. модульно-тематическим планом и пояснительной запиской с указанием этапов формирования заявленных компетенций.

И, наконец, ознакомиться с порядком оценивания результатов обучения, для чего необходимо изучить следующие документы: Положение о модульно-рейтинговой системе оценивания и Принципы оценки уровня знаний, умений и навыков (характеристика ответа).

Студент должен внимательно изучить перечень основной (дополнительной) литературы и взять необходимые учебники в библиотеке.

При сдаче модулей упор делается на выявление основных факторов, их анализ и определения путей повышения экономической эффективности, полученных в результате анализа.

При подготовке к семинарскому занятию необходимо уточнить план проведения занятий, подготовить необходимую документацию. Практические занятия проводятся после лекционного изучения темы. Решение задач, приведенных в программе учебной дисциплины обязательно.

При изучении данного курса преподавателем используются интерактивные методы обучения, что помогает эффективнее сформировать заявленные компетенции. При проведении занятий с помощью интерактивных технологий группа разбивается на три команды. Каждая команда обеспечивается необходимой документацией. Занятие проводится в постоянном сравнении расчетов и выступлении участников команд.

По каждому пакету документов участники команд пишут пояснительную записку, включающую цель, основные задачи, экономический анализ ситуации, выявление резервов повышения экономической эффективности. В результате каждая из команд выносит на всеобщее обсуждение свои результаты и может быть оценена как со стороны преподавателя, так и со стороны студентов другой команды.

Интерактивные формы обучения обеспечивают высокую мотивацию, прочность знаний, творчество, коммуникабельность, командный дух, ценность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность.

**УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»**

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации
по дисциплине
«Основы бухгалтерского учета и налогообложения в туризме»
направление подготовки: **Туризм**

Казань

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
 - 2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.
 - 2.1.1 Тестирование
 - 2.1.2 Разноуровневые задачи и задания
 - 2.1.3 Домашние задания
 - 2.1.4 Контрольная работа
 - 2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
 - 2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к зачету)
 - 2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к зачету)

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Формы контроля Формируемые компетенции	ОПК-5.1	ОПК-5.2	ОПК-5.3	ПК-8.2	ПК-8.3
Формы текущего контроля					
тестирование пись- менное	31	34	38	34	36
разноуровневые зада- чи и задания	31, У1, У2	34,У6	38, У13	38,У3	36, У5
домашние задания	31,У1, У2	34,У6	38, У13	38,У3	36, У5
контрольная работа	31, У1, У2	34,У6	38, У13	38,У3	36, У5
Формы промежуточного контроля					
зачет	31, У1, У2	34,У6,В4	38, У13, В9	38,У3	36, У5, В4

З- знания, У- умения, В- владения навыками

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля.

2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

2.1.1 Тестирование

Тестирование является широкоиспользуемой, оптимальной формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, в части сформированности знаний, применяемой на семинарских занятиях. Тестирование включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде письменного опроса с помощью тестовых заданий с несколькими вариантами ответов (минимум три варианта).

Примеры тестовых заданий

Тест 1.

1. Что является предметом бухгалтерского учета?
 - А) хозяйственная деятельность организации
 - Б) имущество организации и источники его образования
 - В) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении, выражающаяся в сплошном, непрерывном, документальном отражении всех хозяйственных операций
 - Г) все вышеперечисленное
2. Дайте наиболее полное определение метода бухгалтерского учета
 - А) совокупность способов и приемов для правильного ведения бухгалтерского учета
 - Б) балансовое обобщение имущества, обязательств и хозяйственных операций
 - В) система способов и приемов познания предмета бухгалтерского учета посредством документации, баланса, калькуляции, двойной записи и т.п.
3. Дайте определение бухгалтерского баланса
 - А) совокупность показателей, отражающих состав имущества организации в денежной оценке
 - Б) способ экономической группировки и обобщения имущества по составу и размещению и источникам его формирования, выраженный в денежной оценке и составленный на определенную дату
 - В) балансовый метод отражения информации за отчетный период
 - Г) все вышеперечисленное
4. Выдан аванс на командировку Смирнову А.М.
 - А) Д70 К50 Б) Д71 К51 В) Д71 К50

5. Сальдо начальное на счете 51 87000р, обороты по дебету 58000р, обороты по кредиту 71000р., чему равно сальдо конечное?
А) 75000р Б) нет правильного ответа В) 74000
6. Сальдо начальное на счете 68 70000р, обороты по дебету 36000р, обороты по кредиту 87000р., чему равно сальдо конечное?
А) нет ответа Б) 121000р В) 125000р
7. Стоимость объекта основных средств 2300000р. СПИ - 3 года. Рассчитать годовую сумму амортизации линейным способом?
А) 772800 Б) 221000р В) нет правильного ответа
8. Стоимость объекта основных средств 4200000р. СПИ - 4 года. Рассчитать годовую сумму амортизации линейным способом?
А) 881600 Б) 456000р В) нет правильного ответа
9. Стоимость объекта основных средств 2300000р. СПИ - 3 года. Рассчитать годовую сумму амортизации нелинейным способом за 2-ой год начисления?
А) 506957 Б) 506956 В) нет правильного ответа
10. В активе баланса отражается:
А) дебиторская задолженность;
Б) кредиторская задолженность;
В) резервный капитал
11. Постоянно закрепленные за предприятием средства – это:
А) прибыль;
Б) запасы;
В) уставный капитал;
Г) касса.
12. Материальные затраты отражают стоимость:
А) приобретенных сырья, материалов, топлива, энергии и т.д.
Б) командировочных расходов
В) объектов основных средств
13. Внереализационными расходами являются:
А) расходы на заработную плату работникам
Б) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
В) расходы на транспортировку полуфабрикатов
14. На каком счете ведется учет наличия и движения основных средств?
А) по кредиту 01 Б) по кредиту 08 В) сначала по дебету 08, потом по дебету 01
15. На каком счете ведется бухгалтерский учет нематериальных активов?
А) на 08 Б) на 04 В) на 10

16. Определите правильный порядок записи на активном счете?
- А) начальный остаток в кредит, увеличение – в кредит, уменьшение – в дебет
- Б) начальный остаток в дебет, увеличение – в дебет, уменьшение – в кредит
- В) начальный остаток в дебет, увеличение – в кредит, уменьшение – в дебет
17. Как определить конечный остаток на пассивных счетах?
- А) к начальному кредитовому сальдо прибавить оборот по кредиту и вычесть оборот по дебету
- Б) к начальному кредитовому сальдо прибавить оборот по дебету и вычесть оборот по кредиту
- В) из кредитового оборота вычесть дебетовый
18. Укажите правильную проводку «Поступили материалы от поставщиков»
- А) Д10 К71 Б) Д60 К51 В) Д10 К60
19. Укажите правильную проводку «Начислена з/п рабочим основного производства»
- А) Д20 К70 Б) Д26 К70 В) Д70 К50
20. Укажите правильную проводку «Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка»
- А) Д51 К67 Б) Д52 К66 В) Д51 К66
21. Укажите правильную проводку «Отпущены материалы в основное производство»
- А) Д21 К10 Б) Д26 К10 В) Д20 К10
22. По каким документам касса принимает наличные деньги?
- А) кассовым чекам
- Б) платежным поручениям
- В) приходным кассовым ордерам
23. По каким признакам классифицируются основные средства?
- А) по назначению, по видам, по типам, по происхождению
- Б) по назначению, по видам, по степени использования, в зависимости от имеющихся прав
- В) по назначению, по видам, по типам, по степени использования, в зависимости от имеющихся прав
24. В бухгалтерском учете основные средства отражаются по:
- А) первоначальной стоимости
- Б) остаточной стоимости
- В) восстановительной стоимости
25. Дебиторская задолженность – это:

- А) переплата в бюджет по налогу на добавленную стоимость;
- Б) задолженность перед подотчетными лицами;
- В) полученный краткосрочный заём;
- Г) задолженность перед внебюджетными фондами.

26. Перечислено поставщикам за материалы

- А) Д60 К50 Б) Д60 К51 В) Д62 К51

27. Стоимость объекта основных средств 4200000р. СПИ - 4 года. Рассчитать годовую сумму амортизации нелинейным способом за 3-ий год начисления?

- А) 898600 Б) 515000р В) нет правильного ответа

28. Поступление покупных полуфабрикатов отражается корреспонденцией:

- А) Д 10 – К 20
- Б) Д 10 – К 60
- В) Д 60 – К 51
- Г) Д 10 – К23

29. К нематериальным активам относят следующие объекты интеллектуальной собственности:

- А) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- Б) исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- В) имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- Г) исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров; исключительное право патентообладателя на селекционные достижения.

Д) все ответы верны

Е) верно а), б) и в)

30. Какими способами отражают амортизационные отчисления по нематериальным активам:

- А) накоплением начисленных сумм на отдельном счете;
- Б) путем уменьшения первоначальной стоимости объекта.

Тест 2.

1. Законодательство о налогах и сборах состоит из:

- А) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов РФ, нормативно-правовых актов по местным налогам и сборам;
- Б) НК РФ;
- В) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, нормативных актов органов исполнительной власти

2. Обратной силы не имеют акты законодательства о налогах и сборах:
- А) устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение налогового законодательства;
 - Б) отменяющие налоги или сборы, снижающие размеры налоговых ставок;
 - В) устанавливающие новые налоги и(или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов.
3. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается несоответствующим НК РФ, если такой акт:
- А) вводит обязанности, не предусмотренные НК РФ;
 - Б) запрещает действия налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей;
 - В) применяет понятия и термины, не определенные в НК РФ.
4. Срок, определенный в НК РФ днями, исчисляется по общему правилу:
- А) в календарных днях;
 - Б) в рабочих днях;
 - В) в днях, которые признаются в соответствии с законодательством РФ выходными и(или) нерабочими праздничными днями.
5. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:
- А) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами,
 - Б) налоговые и таможенные органы;
 - В) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, налоговые органы, таможенные органы.
6. Налог считается законно установленным в случае, когда определены:
- А) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и налоговая ставка;
 - Б) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
 - В) порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
7. Согласно НК РФ рабочее место считается стационарным, если создается на срок более:
- а) двух месяцев;
 - б) одного месяца;
 - в) двух недель.
8. Налог на добавленную стоимость относится:
- а) к федеральным налогам;
 - б) к региональным налогам;
 - в) к местным налогам.
9. Налог на имущество физических лиц относится:
- а) к федеральным налогам;
 - б) к региональным налогам;
 - в) к местным налогам.
10. Налог на прибыль относится:

- а) к федеральным налогам;
 - б) к региональным налогам;
 - в) к местным налогам
11. Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются:
- А) иностранные организации, их филиалы и представительства, а также физические лица;
 - Б) только российские организации и физические лица;
 - В) российские и иностранные организации, а также физические лица.
12. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются:
- А) физические лица и(или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.
 - Б) организации, имеющие финансово-хозяйственные отношения;
 - В) физические лица, состоящие в отношениях родства.
13. Налогоплательщик, плательщик сборов и налоговый агент могут участвовать в отношениях, регулируемых налоговым законодательством:
- А) через законного или уполномоченного представителя;
 - Б) только лично;
 - В) лично и(или) через законного или уполномоченного представителя.
14. Полномочия законного представителя – юридического лица подтверждаются:
- А) учредительными документами юридического лица, а также документом, удостоверяющим должностное положение представителя;
 - Б) учредительными документами юридического лица;
 - В) документом, удостоверяющим должностное положение представителя.
15. Срок действия нотариально заверенной доверенности:
- А) не может превышать одного года;
 - Б) не может превышать трех лет;
 - В) не ограничен.
16. Налоговые органы обязаны:
- А) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
 - Б) руководствоваться любыми разъяснениями Минфина России;
 - В) информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о гражданском законодательстве и законодательстве о налогах и сборах.
17. Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие:
- А) любых, в том числе и правомерных действий (решений) или бездействия;
 - Б) неправомερных действий (решений) или бездействия, а равно неправомερных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников, указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей;
 - В) бездействия должностных лиц налоговых и таможенных органов.
18. Органы внутренних дел участвуют вместе с налоговыми органами при проведении:

- А) любых мероприятий налогового контроля;
 Б) выездных налоговых проверок;
 В) выездных и камеральных налоговых проверок.
19. Налоговые агенты обязаны:
 А) получать прибыль для налогообложения;
 Б) осуществлять предпринимательскую деятельность;
 В) осуществлять от имени налогоплательщика расчеты с бюджетом по налогам и сборам.
20. Как называется налоговый орган на уровне Российской Федерации:
 А) ФНС РФ;
 Б) ОВД РФ;
 В) Казначейство РФ.

Критерии оценивания выполнения тестов (по теме)

Результат	Балл
Правильные ответы на 90 и более процентов тестов	100-90
Правильные ответы на 80 и более процентов тестов	80-89
Правильные ответы на 70 и более процентов тестов	70-79
Правильные ответы на 60 и более процентов тестов	60-69
Правильные ответы на менее, чем 60 процентов тестов	Менее 60

2.1.2 Разноуровневые задачи и задания

Практические задачи используются для текущего контроля умений и навыков студентов, складывающихся в рамках формируемых компетенций. В целях освоения компетенции для решения практических задач студенты изучают необходимый теоретический материал по теме, а также основные применяемые методики типовых расчетов. Студентам выдается общее задание или индивидуальные задания для малых групп, из расчета по времени на решение - на одну полную пару.

Примеры разноуровневых задач и заданий

Задача 1

Составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам:

Исходные данные:

Наименование статей Актив	Сумма	Наименование статей Пассив	Сумма
01	5613000	80	6390400
10	946200	84	568000
50	7000	70	200700
51	748900	69	82000

71	6000	66	14500
62	4500	60	70000
Баланс	7325600	Баланс	7325600

Хозяйственные операции за текущий период:

1. Перечислено с расчетного счета поставщикам за материалы 70000 руб.
2. Выдан из кассы аванс на хозяйственные расходы для приобретения материалов Сидорову А.А. 6000 руб.
3. Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка 114000 руб.
4. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по краткосрочным кредитам банка 14500 руб.
5. Поступили деньги с расчетного счета на заработную плату 194400 руб.
6. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по социальному страхованию и обеспечению 82000 руб.
7. Выдана из кассы заработная плата 194400 руб.
8. Поступило от покупателей 4500 руб.
9. Поступили материалы от поставщиков 156000 руб.
10. Получена долгосрочная ссуда банка 160000 руб.
11. Поступили деньги с расчетного счета на командировочные расходы 5000р.
12. Выдан из кассы аванс на командировку Петрову А.П. 4200 руб.
13. Приобретенные подотчетным лицом материалы оприходованы на склад 5500 руб.
14. Принят от Сидорова А.А. остаток подотчетных сумм 500 руб.

Задача 2

Составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам:

Исходные данные:

Остатки по счетам:

1. Уставный капитал 412000 руб.
2. Материалы 109800 руб.
3. Чистая прибыль отчетного года 98000 руб.
4. Основные средства 340000 руб.
5. Незавершенное производство 2000 руб.
6. Касса 3000 руб.
7. Задолженность перед поставщиками 90000 руб.
8. Расчетный счет 145200 руб.

Расшифровка остатка по счету 10

<i>Наименование материала</i>	<i>Цена за едини- цу, руб</i>	<i>Количество</i>	<i>Сумма, руб.</i>
-----------------------------------	-----------------------------------	-------------------	--------------------

Материал 1	5000	4	20000
Материал 2	4000	6	24000
Прочие материалы	2000	32,9	65800
Итого			109800

Хозяйственные операции за месяц:

1. Поступили материалы на склад:

- материал 1 от ООО «Факел» - 4 единицы

- материал 2 от ООО «Русь» - 3 единицы

Итого:

2. Отпущены со склада в производство материалы:

- материал 2 - 2,5 единицы

- материал 1 - 4,5 единицы

- прочие материалы - 1,9 единицы

Итого:

3. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам:

ООО «Факел» - 40000 руб.

ООО «Русь» - 60000 руб.

Итого: 100000 руб.

4. Поступили на склад материалы:

- материал 1 - 2 единицы от ООО «Факел»

- материал 2 - 4 единицы от ООО «Русь»

Итого:

5. Отпущены в производство материалы:

- материал 1 - 1,5 единицы

- прочие материалы - 4 единицы

Итого:

6. Начислена заработная плата рабочим основного производства 30000 руб.

7. Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды (30% от зарплаты) сумма - ???

8. Выпущена из производства готовая продукция 75000 руб.

Задача 3

Составить бухгалтерский баланс ООО «Ребус» по имеющимся хозяйственным средствам и их источникам:

№	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	7800000
2	Наличные деньги в кассе	1000
3	Задолженность за покупателем ОАО «Геркул»	17000
4	Задолженность за дебиторами	3000
5	Вспомогательные материалы	502000
6	Топливо	175000
7	Задолженность по социальному страхованию	8500

8	Задолженность работникам по оплате труда	34000
9	Незавершенное производство	202000
10	Основные средства	6000000
11	Основные материалы	1300000
12	Прибыль отчетного года	120000
13	Деньги на расчетном счете в банке	40000
14	Задолженность поставщикам за материалы	132000
15	Краткосрочные ссуды банков	100000
16	Готовые изделия	110500
17	Долгосрочные ссуды банка	150000
18	Товары, отгруженные покупателям	700000
19	Полуфабрикаты собственного производства	82000
20	Хозяйственный инвентарь	13000
21	Задолженность бюджету по налогам	16000
22	Добавочный капитал	80000
23	Резервный капитал	615000
24	Резервы предстоящих расходов	40000
25	Доходы будущих периодов	20000
26	Резервы по сомнительным долгам	30000

Контрольная сумма: 9145500р.

Задача 4

ООО «Жизнь» - иностранная организация, которая ведет деятельность на территории РФ. Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Жизнь» за отчетный год:

- выручка от реализации покупных товаров (в т.ч. НДС) – 2789628 руб.
- дивиденды от российской организации – 170000 руб.
- оплачены счета-фактуры поставщиков товаров – 1456245 руб.
- оплачены счета-фактуры:
 - за аренду торг. зала (в т.ч. НДС) – 42000 руб.
 - за хранение товаров (в т.ч. НДС) – 23000 руб.
- уплачен штраф, наложенный пожарной службой – 10000 руб.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет и распределить ее по уровням бюджетов.

Задача 5

Организация приобрела 2 объекта имущества. Первый объект имеет стоимость 2300000 руб., срок полезного использования 20 лет. Второй объект имеет стоимость 650000 руб., срок полезного использования 5 лет.

Рассчитать суммы начисленной амортизации линейным и нелинейным методами соответственно по каждому объекту.

Задача 6

Имеются следующие данные о стоимости имущества:

1.01.12	1.02.12	1.03.12	1.04.12	1.05.12	1.06.12	1.07.12	1.08.12	1.09.12	1.10.12	1.11.12	1.12.12	1.01.13
---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

345	512	431	386	421	392	400	501	481	450	420	430	490
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Рассчитать сумму налога на имущество к уплате в бюджет за отчетный год.

Задача 7

ООО «Бинго» торгует спортивным инвентарем, находится на общем режиме налогообложения. За отчетный период организация имела следующие затраты, которые фактически произведены, документально подтверждены и относятся к данному налоговому периоду:

- транспортные расходы 330000 руб. (в т.ч. НДС)
- материальные затраты 570000 руб. (в т.ч. НДС)
- фонд оплаты труда персоналу 150000 руб.
- предполагаемая прибыль 490000 руб.

Рассчитать:

- 1) сумму НДС по затратам, которая принимается к вычету (нал. вычет).
- 2) Продажную цену спортивного инвентаря.
- 3) Выручку от реализации для целей исчисления налога на прибыль и НДС с реализации
- 4) Сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

Задача 8

ООО «Прогресс» работает с 2020 года, а применяет УСН с 2021г., объект налогообложения «доход, уменьшенный на величину расхода».

В 1 квартале 2021г. были осуществлены следующие операции:

- 1) Приобретены товары для перепродажи 230 000 руб., в т.ч. НДС 20%.
- 2) Товар продан за 350 000 руб.
- 3) На расчетный счет получен штраф за нарушение договорных обязательств в сумме 70 000 руб.
- 4) В 2019 году было приобретено ОС на сумму 420 000 руб., в т.ч. НДС 20%, ОС было введено в эксплуатацию в том же году, срок службы – 3 года, метод амортизации нелинейный.
- 5) Приобретены канцтовары 5 000 руб.

Определить сумму единого налога за первый квартал 2021 года.

Задачи сгруппированы по 3 задачи при решении на одной паре.

Критерии оценивания выполнения разноуровневых заданий и задач

Результат	Балл
Задания решены с несущественными погрешностями и ответ	100-90

верный по 3 заданиям из 3	
Задания решены правильно по 2 заданиям из 3, при этом алгоритм решения верен по 3 заданиям из 3	80-89
Задания решены правильно по 2 заданиям из 3, при этом алгоритм решения верен по 2 заданиям из 3	70-79
Задания решены правильно по 1 заданию из 3, при этом алгоритм решения верен по 2 заданиям из 3	60-69
Задания решены неверно, при этом алгоритм решения верен по 1 заданию из 3 или алгоритм решения неверен по всем задачам	Менее 60

2.1.3 Домашние задания

Домашние задания (практические задачи с формулировкой проблемы) используются для текущего контроля умений и навыков студентов, складывающихся в рамках формируемых компетенций, а также с применением проблемного обучения. В целях освоения компетенции для решения практических задач с формулировкой проблемы студенты изучают необходимый теоретический материал по теме, а также делают большое количество типовых расчетов (практических задач). Студентам выдается домашнее задание с проблемой, которое решается дома и представляется для оценки на паре.

Примеры домашних заданий (практических задач с формулировкой проблемы)

Задача 1. На основании исходных данных необходимо выполнить следующие операции:

1. Открыть счета и записать в них счета по приведенным хозяйственным операциям в регистрационный журнал (форма журнала приведена в условиях задач);
2. Найти и записать корреспондирующие счета по приведенным хозяйственным операциям в регистрационный журнал (форма журнала приведена в условиях задач);
3. Разнести операции по счетам;
4. Подсчитать обороты по дебету и кредиту и вывести конечное сальдо по счетам;
5. Решить проблему составления оборотной ведомости и баланса на конец месяца.

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 1 января 20xx года
(руб.)

№ счета	Наименование счета	Сумма	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	18.350.000	

02	Амортизация основных средств		10.000.000
04	Нематериальные активы	1.670.000	
05	Амортизация нематериальных активов		295.000
07	Оборудование к установке	740.000	
08	Вложения во внеоборотные активы	1.650.000	
10	Материалы	2.113.000	
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	383.300	
20	Основное производство	25.100	
43	Готовая продукция	1.291.730	
50	Касса	1.500	
51	Расчетные счет	6.600.200	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1.005.000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	1.890.750	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		305.000
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		1.000.000
68	Расчеты по налогам и сборам		395 800
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		127.300
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		306.100
71	Расчеты с подотчетными лицами	920	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15.000	3.800
80	Уставный капитал		17.500.000
83	Добавочный капитал		500.000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		920 000
99	Прибыли и убытки		2.373 500
	ИТОГО:	34.731.500	34.731.500

Перечень хозяйственных операций за январь 20xx года

№ операции	Содержание операции	Сумма (руб.)	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Акцептованы счета поставщиков за поступившие на склады материальные ценности: а) покупная стоимость, включая транспортные расходы (по фактической себестоимости заготовления); б) налог на добавленную стоимость	400.000 80.000		
	ИТОГО	480.000		
2	Передано в монтаж оборудование для строящегося цеха	300.000		

3	Акцептован счет подрядной организации за выполненные строительно-монтажные работы по возведению здания цеха (включая налог на добавленную стоимость)	400.000		
4	Списано морально устаревшее оборудование: а) первоначальная стоимость; б) сумма начисленной амортизации на дату списания; в) стоимость оприходованных материалов (запасных частей, лома) от демонтированного оборудования по цене возможного использования; г) списана остаточная стоимость оборудования (сумму определить и отразить на счетах).	200.000 195.000 3.000		
5	Акцептован счет специализированной монтажной организации за принятые по акту работы по монтажу производственного оборудования: а) стоимость оказанных услуг по монтажу оборудования; б) налог на добавленную стоимость	100.000 20.000		
6	Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств: — здание цеха — производственное оборудование	1.600.000 400.000		
	ИТОГО	2.000.000		
7	Отпущены со склада и израсходованы материальные ценности (по фактической себестоимости): а) на изготовление продукции в основном производстве; б) на ремонт основных средств, содержание и эксплуатацию оборудования и хозяйственные нужды цехов; в) на ремонт и обслуживание основных средств общехозяйственного назначения; г) на упаковку продаваемой продукции	320.000 70.000 40.000 10.000		
	ИТОГО	440.000		
8	Начислена амортизация основных средств: а) производственного оборудования, здания и инвентаря цехов; б) зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения	245.000 30.000		
	ИТОГО	275.000		
9	Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым на общепроизводственные нужды	295.000		
10	Акцептованы счета поставщиков и сторонних организаций: а) за текущий ремонт здания офиса; б) за коммунальные услуги (освещение, отопление, газ), потребленные основным производственным цехом; в) за коммунальные услуги и услуги связи подразделений общехозяйственного назначения; г) за транспортно-экспедиторские услуги по доставке готовой продукции до железнодорожной станции; д) налог на добавленную стоимость по ремонтным работам и потребленным услугам	30.000 155.000 35.000 10.000 46.000		-
	ИТОГО	276.000		
11	Начислены проценты за краткосрочные кредиты банка	15.000		

12	Оплачены с расчетного счета предприятия: а) счета поставщиков и подрядчиков за поставленное оборудование, материалы, коммунальные услуги и пр.; б) проценты за краткосрочные кредиты банка; в) штраф налогового органа за нарушение сроков представления расчетов по НДС; г) налог на доходы физических лиц; д) страховые взносы (взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования); е) алименты, удержанные по исполнительным листам; ж) в погашение краткосрочных кредит в банка	1.276.000 15.000 32.000 42.600 127.300 3.050 150.000		
	ИТОГО	1.645.950		
13	Получены с расчетного счета наличные деньги в кассу предприятия для выплаты заработной платы, на командировки, хозяйственные расходы	305.000		
14	Выплачены из кассы предприятия: а) заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности; б) в подотчет на командировочные и хозяйственные расходы	255.000 12.500		
	ИТОГО	267.500		
15	Поступили деньги на расчетный счет предприятия: а) от покупателя за реализованную продукцию; б) в погашение дебиторской задолженности (прочей)	2.100.000 10.000		
	ИТОГО	2.110,000		
16	Начислена заработная плата, пособие и другие выплаты персоналу предприятия; а) рабочим основного производственного цеха за изготовление продукции; б) рабочим и служащим за обслуживание и управление цехами; в) руководителям, специалистам и служащим за управление предприятием и обслуживание общехозяйственных подразделений; г) пособия по временной нетрудоспособности	225.000 80.000 40.000 10.000		
	ИТОГО	355.000		
17	Из начисленной заработной платы и других выплат произведены удержания: а) налога на доходы физических лиц; б) по исполнительным листам (алименты)	42.600 6,600		
	ИТОГО	49.200		
18	Начислены страховые взносы (обязательные отчисления в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования) в установленных размерах от начисленной заработной платы и других выплат персоналу предприятия; а) за изготовление продукции и основном производстве; б) за обслуживание и управление цехам и; в) за управление предприятием и обслуживание общехозяйственных подразделений	86.625 30.800 18.095		
	ИТОГО	135.520		
19	Сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, принятым работам, уплаченная поставщиком и подрядчиком, подлежит зачету по расчету с бюджетом	146.000		

20	Отражены расходы на служебные командировки по утвержденным авансовым отчетам	10.500		
21	Списаны накладные расходы для включения в себестоимость продукции (суммы определить): а) общепроизводственные расходы цехов; б) общехозяйственные расходы предприятия			
22	Оприходована на складе выпущенная из производства готовая продукция по фактической себестоимости (сумму определить и отразить на счетах, имея в виду, что остатки незавершенного производства на конец месяца составили — 85.355 руб.)			
23	Отгружена готовая продукция покупателям в соответствии с договорами: а) по фактической производственной себестоимости б) по проданной стоимости, указанной в расчетных документах	1.640.000 2.410.800		
24	Списаны расходы на продажу, относящиеся к проданной продукции	20.000		
25	Начислен налог на добавленную стоимость по отгруженной продукции	401.880		
26	Определен и списан финансовый результат от продажи продукции			
27	Начислен налог на прибыль	121.072		
28	Депонирована невыданная заработная плата	50.000		
29	Внесена из кассы на расчетный счет денежная наличность сверх установленного лимита	37.500		
30	Списан результат по прочим доходам и расходам (сумму определить)			
31	Списана нераспределенная прибыль отчетного года (сумму определить)			

Задача 2. По приведенным хозяйственным операциям решить проблему составления журнала регистрации хозяйственных операций за март 20xx года.

**Журнал
регистрации хозяйственных операций
за март 20xx года.**

№ опер.	Дата	Номер док-та	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
					Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6	7
1.	3.03	413	Принят к оплате счет поставщика за полученные материалы	3200		
2.	5.03	18	Отпущены материалы на изготовление продукции	6080		
3. 3.1. 3.2.	6.03	86 15	По выписке из расчетного счета: - оплачены счета поставщиков; - получено в кассу на командировочные расходы.	4000 2000		
4.	7.03	23	Выдано подотчет главному инженеру на командировочные расходы	1800		

5.	13.03	11	Утвержден авансовый отчет главного инженера о командировке	1980		
6.	14.03	24	Выдано в возмещение перерасхода по авансовому отчету	?		
7. 7.1. 7.2.	30.03	5 6	Начислена заработная плата: - рабочим за изготовление продукции; - персоналу заводоуправления.	28000 15200		
8. 8.1. 8.2.	30.03	3	Произведены отчисления на социальные нужды в размере 30%: - с заработной платы рабочих; - с заработной платы управленческого персонала	? ?		
9.	30.03		Списаны по назначению общехозяйственные расходы	?		
10.	30.03	8	Оприходована по фактической производственной себестоимости выпущенная из производства готовая продукция (незавершенного производства на конец месяца нет)	?		
			ИТОГО:	?		

**Остатки по счетам синтетического учета
на 1 марта 20xx года**

Номер счета	Наименование счета	Д-т	К-т
10	Материалы	4000	
20	Основное производство	5000	
40	Готовая продукция	8000	
51	Расчетные счета	12000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2000
71	Расчеты с подотчетными лицами	1000	
85	Уставный капитал		1800
90	Расчеты по краткосроч. кредитам и займам		10000
	ИТОГО:	30000	30000

Справка: Сальдо по счету 71 "Расчеты с подотчетными лицами" - задолженность по полученному авансу директора в сумме 1000 рублей.

Задача 3. На основании исходных данных:

1. Открыть активные счета.
2. Открыть пассивные счета.
3. Решить проблему разнесения хозяйственных операций по счетам.
4. Решить проблему закрытия счетов бухгалтерского учета.
5. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

Дано:

1. Оборотная ведомость по синтетическим счетам

Шифр счета	Название бухгалтерского счета	Сальдо начальное	
		Дт	Кт
2	3	4	5
04	Нематериальные активы	780	
01	Основные средства	38501,5	
10	Материалы	3331,3	
20	Основное производство	1500	
43	Готовая продукция	3654	

45	Товары отгруженные	845	
97	Расходы будущих периодов	120	
71	Расчеты с подотчетными лицами	15,5	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	210	
58	Финансовые вложения	700	
50	Касса	40,5	
51	Расчетные счета	1000	
52	Валютные счета	2000,6	
57	Переводы в пути	28,5	
80	Уставный капитал		265
83	Добавочный капитал		800
82	Резервный капитал		7100
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1599,4
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		6400
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		2500
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		27335,3
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		1300
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		350
68	Расчеты по налогам и сборам		745
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		50
98	Доходы будущих периодов		2612
86	Целевое финансирование		850
96	Резервы предстоящих расходов		820
Итого:		52726,7	52726,7

2. Журнал хронологической регистрации хозяйственных операций за 1 квартал 20xx года:

№ п/п	Краткое содержание хозяйственных операций	Бухгалтерская проводка		Сумма, в у.е.
		Дт	Кт	
1.	Поступило на расчетный счет.(№51) от прочих дебиторов (№76)			10
2.	Зачислен на расчетный счет.(№51) краткосрочный кредит (№66)			300
3.	Получены деньги в кассу (№50) с расчетного счета.(№51)			1300
4.	Выдана из кассы (№50) зарплата (№70)			1290
5.	Возвращена на расчетный счет.(№51) депонированная зарплата (№50)			10
6.	Поступили безвозмездно основные средства (№01) (доходы будущих периодов (№98))			400
7.	Начислена зарплата (№70) Затраты (№20) – основное производство			1200
8.	Удержаны из зарплат (№70) налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – расчеты по налогам и сборам (№68)			290
9.	Выдано из кассы (№50) на хозяйственные расходы подотчет (№71)			0,5
Итого:				4800,5

Задача 4. ООО «Лемур» получило право на освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость с января 2020 года, но в 3 квартале 2020 года выручка от реализации без НДС составила:

- за июль 590 000 руб.
- за август 670 000 руб.
- за сентябрь 790 000 руб.

17 октября 2020 г. бухгалтер предприятия представила декларацию за 3 квартал, а также перечислила налог в бюджет.

Необходимо:

- а) рассчитать сумму налога;

- б) почему бухгалтер предприятия начала начислять НДС?
- в) что необходимо предпринять для избежания уплаты штрафа и пени.

Задача 5. ООО «Лектор» располагается в Казани и имеет филиал в г.Уфа. Общая налогооблагаемая прибыль организации за 1 кв. 2020 года составила 5 000 000 руб. Удельный вес среднесписочной численности работников филиала в общем количестве сотрудников ОАО «Лектор» составляет - 34%.

Остаточная стоимость основных средств ОАО «Лектор» (в т.ч. имущество филиала):

- на 01.01.20 -23 000 000 руб.
- на 01.02.20-22 000 000 руб.
- на 01.03.20-21 000 000 руб.
- на 01.04.20-30 000 000 руб.

Остаточная стоимость основных средств филиала:

- на 01.01.20 - 5 000 000 руб.
- на 01.02.20 - 4 500 000 руб.
- на 01.03.20 - 4 200 000 руб.
- на 01.04.20 -4 000 000 руб.

Необходимо:

- а) рассчитать среднюю стоимость основных средств организации в целом и филиала.
- б) определить сумму прибыли филиала.
- в) в каком документе, и на какой срок, закрепляется порядок выбора показателя для расчета доли налогооблагаемой прибыли, приходящейся на филиал?

Задача 6. За 1 полугодие 2020 года у организации произведены следующие расходы:

- материалы, используемые для производства продукции на сумму – 517310 руб.,
- материалы, используемые для упаковки продукции на сумму - 36 826 руб.,
- амортизация оборудования (станков) - 24 700 руб.,
- амортизация административного здания - 5 830 руб.,
- зарплата рабочих - 214 600 руб.,
- зарплата генерального директора и главного бухгалтера - 125 500 руб.,
- страховые взносы на зарплату рабочих - 64 380 руб.,
- страховые взносы на зарплату гендиректора и гл.бухгалтера - 37 650 руб.

Необходимо:

- а) рассчитать сумму прямых и косвенных расходов,
- б) в каких случаях происходит разделение на прямые и косвенные расходы?
- в) каков порядок учета расходов на оплату труда?

Критерии оценивания домашнего задания

Результат	Балл
Оценивает проблемы или решает задачи по теме курса. Показывает полное понимание этих проблем. Представляет возможные пути решения этих проблем. Задачи решены полностью	100-90
Оценивает проблемы по теме курса. Не показывает полного понимания этих проблем. Представляет недостаточно обоснованные пути решения этих проблем. По существу понимает алгоритм решения задач	80-89
Оценивает проблемы по теме курса. Не показывает полного понимания этих проблем. Не представляет обоснованные пути решения этих проблем. Знает отдельные показатели, участвующие в расчете при решении задач.	70-79
Оценивает частично проблемы по теме курса. Не показывает полного понимания этих проблем. Знает как минимум один показатель, участвующий при решении задач	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, дает ответы с наличием грубых ошибок. Не решил ни одну задачи	Менее 60

2.1.4 Контрольная работа

Контрольная работа используется для текущего контроля умений и навыков студентов, складывающихся в рамках формируемых компетенций. В целях освоения компетенции для написания контрольной работы студенты изучают необходимый теоретический материал по теме, а так же отрабатывают навыки решения разноуровневых задач и заданий. Каждому студенту выдается индивидуальный вариант контрольной работы из расчета по времени на решение на одну полную пару.

Типовые варианты контрольных работ

Задача №1

1. Составить бухгалтерский баланс ООО «Полет» по следующим данным (недостающие данные взять из таблицы 1 в соответствии со своим вариантом):

Остатки по бухгалтерским счетам на 1 января 2021 года

Наименование	Сумма в рублях	Номер и название счета
здание фирмы	?	01 «Основные средства»
машины швейные	168000	01 «Основные средства»
здание пошивочного цеха	900000	01 «Основные средства»
уставный капитал	?	80 «Уставный капитал»

пуговицы на складе	15680	10 «Материалы»
крой костюмов в пошивочном цеху	4350	20 «Основное производство»
нити на складе	3000	10 «Материалы»
ткань подкладочная	50150	10 «Материалы»
бумага писчая для хозяйственных целей	900	10 «Материалы»
костюмы женские на складе	190400	43 «Готовая продукция»
нераспределенная прибыль	135000	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
задолженность фирмы ОАО "Кактус" за костюмы женские	122280	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
задолженность фирмы ООО «Плюс» за костюмы мужские	?	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	45000	68 «Расчеты по налогам и сборам»
задолженность перед рабочими по оплате труда	95000	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
задолженность по налогу на доходы физических лиц	12350	68 «Расчеты по налогам и сборам»
задолженность по страховым взносам перед внебюджетными фондами	28690	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
задолженность фирме "Рубин" за пуговицы	22600	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
долгосрочный кредит на приобретение здания	800000	67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
краткосрочная ссуда банка	?	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»
задолженность фабрике «Шерсть» за ткань шерстяную	300000	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
задолженность фабрике "АГАТ" за ткань шерстяную	260000	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
денежные средства на расчетном счете в банке	275600	51 «Расчетные счета»
резервный капитал	85000	82 «Резервный капитал»

Таблица 1

Данные для выполнения контрольной работы по вариантам

Показатель	Вариант					
	1	2	3	4	5	6
здание фирмы	903280	893080	892380	873280	865000	863180
уставный капитал	100000	150000	200000	250000	300000	350000
задолженность фирмы ООО «Плюс» за костюмы мужские	150000	160200	160900	180000	188280	190100
краткосрочная ссуда банка	900000	850000	800000	750000	700000	650000

Баланс ООО «Полет» на 1 января 2021 года

АКТИВ			ПАССИВ		
№	Название	Сумма	№	Название	Сумма
I	Внеоборотные активы		III	Капитал и резервы	
1	Нематериальные активы		1	Уставный капитал	
2	Основные средства		2	Резервный капитал	
3	Финансовые вложения		3	Нераспределенная прибыль	
	Итого по разделу I			Итого по разделу III	
II	Оборотные активы		IV	Долгосрочные обязательства	
1	Запасы		1	Заемные средства	
2	Дебиторская задолженность			Итого по разделу IV	
3	Денежные средства		V	Краткосрочные обязательства	

4	Финансовые вложения		1	Заемные средства	
5	Прочие внеоборотные активы		2	Кредиторская задолженность	
	Итого по разделу I			Итого по разделу V	
	Баланс			Баланс	

2. Составить по каждой хозяйственной операции проводку и записать в журнал регистрации хозяйственных операций за январь месяц.

Журнал хозяйственных операций ООО «Стратегия» за январь 2021 года

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма в рублях	Первичный документ
		Дебет	Кредит		
1.	Получены в кассу из банка наличные деньги на выплату заработной платы			95000	
2.	Выдана из кассы заработная плата работникам			95000	
3.	С расчетного счета перечислен налог на доходы физических лиц			12350	
4	Поступили на расчетный счет денежные средства от ОАО «Кактус» за костюмы женские			122280	
5	С расчетного счета перечислены денежные средства фабрике «АГАТ» в погашение задолженности за ткань шерстяную			260000	

4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета за январь месяц.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за январь 2019 года

Код счета	Наименование счета	Сальдо на 01.01.19		Обороты за январь		Сальдо на 31.01.19	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01	Основные средства						
10	Материалы						
20	Основное производство						
43	Готовая продукция						
50	Касса						
51	Расчетные счета						
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
62	Расчеты с покупателями и заказчиками						
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам						
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам						
68	Расчеты по налогам и сборам						
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению						
70	Расчеты с персоналом по оплате труда						
80	Уставный капитал						
82	Резервный капитал						

84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)						
	Итого						

5. Сформировать бухгалтерский баланс по состоянию на 31 января 2020 года.

Баланс ООО «Полет» на 31 января 2020 года

АКТИВ			ПАССИВ		
№	Название	Сумма	№	Название	Сумма
I	Внеоборотные активы		III	Капитал и резервы	
1	Нематериальные активы		1	Уставный капитал	
2	Основные средства		2	Резервный капитал	
3	Финансовые вложения		3	Нераспределенная прибыль	
	Итого по разделу I			Итого по разделу III	
II	Оборотные активы		IV	Долгосрочные обязательства	
1	Запасы		1	Заемные средства	
2	Дебиторская задолженность			Итого по разделу IV	
3	Денежные средства		V	Краткосрочные обязательства	
4	Финансовые вложения		1	Заемные средства	
5	Прочие внеоборотные активы		2	Кредиторская задолженность	
	Итого по разделу II			Итого по разделу V	
	Баланс			Баланс	

Контрольная работа 1.

Вариант 1

1. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
2. Обеспечение исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
3. Каков порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Вариант 2

1. Понятие возврата или зачета излишне уплаченных сумм.
2. Требование об уплате налогов.
3. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.

Вариант 3

1. Обеспечение исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
2. Понятие возврата или зачета излишне уплаченных сумм.
3. Изменение срока уплаты налогов.

Контрольная работа 2.

Вариант 1

1. Основные положения о налоговом контроле.
2. Налоговые проверки и их виды.
3. Налоговая декларация.

Вариант 2

4. Учет организаций и физических лиц.
5. Особенности учета физических и юридических лиц.
6. Реализация результатов налоговой проверки.

Вариант 3

7. Налоговые проверки и их виды.
8. Понятие налогового контроля.
9. Реализация результатов налоговой проверки.

Контрольная работа №3

Вариант 1

Задача 1

ООО «Ребус» - иностранная организация, которая ведет деятельность на территории РФ. Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ребус» за отчетный год:

- выручка от реализации покупных товаров (в т.ч. НДС) – 5789678 руб.
- дивиденды от российской организации – 170000 руб.
- оплачены счета-фактуры поставщиков товаров – 3456213 руб.
- оплачены счета-фактуры:
 - за аренду торг. зала (в т.ч. НДС) – 32000 руб.
 - за хранение товаров (в т.ч. НДС) – 44000 руб.
- уплачен штраф, наложенный пожарной службой – 10000 руб.

Определить сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет и распределить ее по уровням бюджетов.

Задача 2

Организация приобрела 2 объекта имущества. Первый объект имеет стоимость 1200000р., срок полезного использования 19 лет. Второй объект имеет стоимость 468000р., срок полезного использования 7 лет.

Рассчитать суммы начисленной амортизации линейным и нелинейным методами соответственно по каждому объекту.

Задача 3

ООО «Арго» торгует спортивным инвентарем, находится на общем режиме налогообложения. За отчетный период организация имела следующие затраты, которые фактически произведены, документально подтверждены и относятся к данному налоговому периоду:

- транспортные расходы 230000 руб. (в т.ч. НДС)
- материальные затраты 670000 руб. (в т.ч. НДС)
- фонд оплаты труда персоналу 150000 руб.
- предполагаемая прибыль 490000 руб.

Рассчитать:

- 1) сумму НДС по затратам, которая принимается к возмещению (нал. вычет);
- 2) продажную цену спортивного инвентаря;
- 3) выручку от реализации для целей исчисления налога на прибыль;
- 4) НДС с реализации;
- 5) сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

Вариант 2

Задача 1

ООО «Кварц» - иностранная организация, которая ведет деятельность на территории РФ. Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Кварц» за отчетный год:

- выручка от реализации покупных товаров (в т.ч. НДС) – 7709678 руб.
- дивиденды от российской организации – 200000 руб.
- оплачены счета-фактуры поставщиков товаров – 4456213 руб.
- оплачены счета-фактуры:
 - за аренду торг. зала (в т.ч. НДС) – 36000р.
 - за хранение товаров (в т.ч. НДС) – 41000р.
- уплачен штраф, наложенный пожарной службой – 20000р.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет и распределить ее по уровням бюджетов.

Задача 2

Организация приобрела 2 объекта имущества. Первый объект имеет стоимость 2500000 руб., срок полезного использования 20 лет. Второй объект имеет стоимость 300000 руб., срок полезного использования 5 лет.

Рассчитать суммы начисленной амортизации линейным и нелинейным методами соответственно по каждому объекту.

Задача 3

Имеются следующие данные о стоимости имущества:

1.01.20	1.02.20	1.03.20	1.04.20	1.05.20	1.06.20	1.07.20	1.08.20	1.09.20	1.10.20	1.11.20	1.12.20	1.01.21
345	512	431	386	421	392	400	501	481	450	420	430	490

Рассчитать сумму налога на имущества к уплате в бюджет за отчетный год.

Вариант 3

Задача 1

ООО «Сила» - иностранная организация, которая ведет деятельность на территории РФ. Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Сила» за отчетный год:

- выручка от реализации покупных товаров (в т.ч. НДС) – 9009678 руб.
- дивиденды от российской организации – 180000 руб.
- оплачены счета-фактуры поставщиков товаров – 3906215 руб.
- оплачены счета-фактуры:
 - за аренду торг. зала (в т.ч. НДС) – 82000 руб.
 - за хранение товаров (в т.ч. НДС) – 44000 руб.
- уплачен штраф, наложенный пожарной службой – 10000 руб.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет и распределить ее по уровням бюджетов.

Задача 2

Организация приобрела 2 объекта имущества. Первый объект имеет стоимость 2600000 руб., срок полезного использования 17 лет. Второй объект имеет стоимость 700000 руб., срок полезного использования 4 года.

Рассчитать суммы начисленной амортизации линейным и нелинейным методами соответственно по каждому объекту.

Задача 3

ООО «Карат» торгует спортивным инвентарем, находится на общем режиме налогообложения. За отчетный период организация имела следующие затраты, которые фактически произведены, документально подтверждены и относятся к данному налоговому периоду:

- транспортные расходы 330000 руб. (в т.ч. НДС)
- материальные затраты 770000 руб. (в т.ч. НДС)
- фонд оплаты труда персоналу 150000 руб.
- предполагаемая прибыль 590000 руб.

Рассчитать:

- 1) сумму НДС по затратам, которая принимается к возмещению (нал. вычет);
- 2) продажную цену спортивного инвентаря;
- 3) выручку от реализации для целей исчисления налога на прибыль;
- 4) НДС с реализации;
- 5) сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

Критерии оценивания выполнения контрольной работы

Результат	Балл
Задания решены с несущественными погрешностями и ответ верный по 3 заданиям из 3	100-90
Задания решены правильно по 2 заданиям из 3, при этом алгоритм решения верен по 3 заданиям из 3	80-89
Задания решены правильно по 2 заданиям из 3, при этом алгоритм решения верен по 2 заданиям из 3	70-79
Задания решены правильно по 1 заданию из 3, при этом алгоритм решения верен по 2 заданиям из 3	60-69
Задания решены неверно, при этом алгоритм решения верен по 1 заданию из 3 или алгоритм решения неверен по всем задачам	Менее 60

2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний/умений

1. Экономическая сущность учета (ОПК-5).

2. Функции бухгалтерского учета (ОПК-5).
3. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету (ОПК-5).
4. Общепринятые принципы бухгалтерского учета и их содержание (ОПК-5).
5. Предмет, объект и метод бухгалтерского учета (ОПК-5).
10. Понятие и технология организации документооборота (ОПК-5).
14. Понятие бухгалтерского баланса (ОПК-5).
15. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций (ОПК-5).
16. Сущность балансовых уравнений (ОПК-5).
17. Признаки классификации бухгалтерских балансов (ОПК-5).
18. Счета бухгалтерского учета, их строение и назначение (ОПК-5).
19. Значение дебета и кредита на активных и пассивных счетах (ОПК-5).
20. Порядок определения сальдо на счетах (ОПК-5).
21. Сущность двойной записи на счетах бухгалтерского учета (ОПК-5).
22. Корреспонденция счетов (ОПК-5).
31. Бухгалтерские проводки и их виды (ОПК-5).
32. Счета синтетического и аналитического учета и их взаимосвязь (ОПК-5).
33. Строение действующего плана счетов (ОПК-5).
36. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета. Оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета (ОПК-5).
37. Метод балансового обобщения информации об имуществе и обязательствах. Виды балансов (ОПК-5).
38. Классификация средств хозяйствующего субъекта (собственника) по функциональной роли (имущества) и источникам формирования (капитал и обязательства) (ОПК-5).
39. Счета бухгалтерского учета, их строение и назначение. Хронологическая и системная запись (ОПК-5).
49. Упрощенная форма учета на малых предприятиях и в товариществах (ОПК-5).
50. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ (ОПК-5).
51. Сущность отчетности и её значение для управления организацией. (ОПК-5).
52. Состав отчетности и предъявляемые к ней требований (ОПК-5).
53. Законодательство о налогах и сборах (ОПК-5).
54. Принципы налогообложения и налоговые отношения (ОПК-5).
55. Система налогов и сборов в РФ (ОПК-5)
56. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов(ОПК-5).
57. Изменение срока уплаты налога, сбора, пени (ОПК-5).
58. Налоговая декларация (ОПК-5).
59. Общие положения о налоговом контроле (ОПК-5)
60. Налоговые проверки и иные формы налогового контроля (ОПК-5)
61. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений (ОПК-5)
62. Виды налоговых правонарушений (ОПК-5).
63. Федеральные налоги и сборы (ОПК-5).

64. Региональные налоги (ОПК-5, ПК-8)
65. Местные налоги (ОПК-5, ПК-8)
66. Специальные налоговые режимы (ОПК-5, ПК-8).
67. Методические особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций (ОПК-5).
68. Амортизация при исчислении налога на прибыль (ОПК-5).
69. Методические особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц (ОПК-5).
70. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц (ОПК-5).
71. Методические особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (ОПК-5)
72. Методические особенности исчисления и уплаты акцизов (ОПК-5).
73. Методические особенности исчисления и уплаты государственной пошлины (ОПК-5).
74. Методические особенности исчисления и уплаты налога на имущество предприятий и организаций (ОПК-5, ПК-8).
75. Методические особенности исчисления и уплаты транспортного налога (ОПК-5, ПК-8).
76. Специфика определения налоговой базы по транспортному налогу (ОПК-5, ПК-8).
77. Методические особенности исчисления и уплаты земельного налога (ОПК-5, ПК-8).
78. Методические особенности исчисления и уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения (ОПК-5, ПК-8).
79. Методические особенности исчисления и уплаты налога при применении патентной системы налогообложения (ОПК-5, ПК-8).
80. Перспективы применения специальных налоговых режимов в туризме. (ОПК-5, ПК-8).

2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки умений/навыков на зачете

Задача 1

Задание.

Составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам:

Исходные данные:

Наименование статей Актив	Сумма	Наименование статей Пассив	Сумма
01	5613000	80	6390400
10	946200	84	568000
50	7000	70	200700
51	748900	69	82000
71	6000	66	14500
62	4500	60	70000

Баланс	7325600	Баланс	7325600
--------	---------	--------	---------

Хозяйственные операции:

1. Перечислено с расчетного счета поставщикам за материалы 70000 руб.
2. Выдан из кассы аванс на хозяйственные расходы для приобретения материалов Сидорову А.А. 6000 руб.
3. Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка 114000 руб.
4. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по краткосрочным кредитам банка 14500 руб.
5. Поступили деньги с расчетного счета на заработную плату 194400 руб.
6. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по социальному страхованию и обеспечению 82000 руб.
7. Выдана из кассы заработная плата 194400 руб.
8. Поступило от покупателей 4500 руб.
9. Поступили материалы от поставщиков 156000 руб.
10. Получена долгосрочная ссуда банка 160000 руб.
11. Поступили деньги с расчетного счета на командировочные расходы 5000 руб.
12. Выдан из кассы аванс на командировку Петрову А.П. 4200 руб.
13. Приобретенные подотчетным лицом материалы оприходованы на склад 5500 руб.
14. Принят от Сидорова А.А. остаток подотчетных сумм 500 руб.

Задача 2

Задание.

Составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам:

Исходные данные:

Остатки по счетам:

1. Уставный капитал 412000 руб.
2. Материалы 109800 руб.
3. Чистая прибыль отчетного года 98000 руб.
4. Основные средства 340000 руб.
5. Незавершенное производство 2000 руб.
6. Касса 3000 руб.
7. Задолженность перед поставщиками 90000 руб.
8. Расчетный счет 145200 руб.

Расшифровка остатка по счету 10

Наименование материала	Цена за единицу, руб.	Количество	Сумма, руб.
Материал 1	5000	4	20000
Материал 2	4000	6	24000
Прочие мате-	2000	32,9	65800

риалы			
Итого			109800

Хозяйственные операции за месяц:

1. Поступили материалы на склад:

- материал 1 от ООО «Факел» - 4 единицы

- материал 2 от ООО «Русь» - 3 единицы

Итого:

2. Отпущены со склада в производство материалы:

- материал 2 - 2,5 единицы

- материал 1 - 4,5 единицы

- прочие материалы - 1,9 единицы

Итого:

3. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам:

ООО «Факел» - 40000 руб.

ООО «Русь» - 60000 руб.

Итого: 100000 руб.

4. Поступили на склад материалы:

- материал 1 - 2 единицы от ООО «Факел»

- материал 2 - 4 единицы от ООО «Русь»

Итого:

5. Отпущены в производство материалы:

- материал 1 - 1,5 единицы

- прочие материалы - 4 единицы

Итого:

6. Начислена заработная плата рабочим основного производства 30000 руб.

7. Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды (30% от зарплат), сумма - ???

8. Выпущена из производства готовая продукция 75000 руб.

Задача 3

Задание: Составить бухгалтерский баланс ООО «Ребус» по имеющимся хозяйственным средствам и их источникам:

№	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	7800000
2	Наличные деньги в кассе	1000
3	Задолженность за покупателем ОАО «Геркул»	17000
4	Задолженность за дебиторами	3000
5	Вспомогательные материалы	502000
6	Топливо	175000
7	Задолженность по социальному страхованию	8500
8	Задолженность работникам по оплате труда	34000
9	Незавершенное производство	202000

10	Основные средства	6000000
11	Основные материалы	1300000
12	Прибыль отчетного года	120000
13	Деньги на расчетном счете в банке	40000
14	Задолженность поставщикам за материалы	132000
15	Краткосрочные ссуды банков	100000
16	Готовые изделия	110500
17	Долгосрочные ссуды банка	150000
18	Товары, отгруженные покупателям	700000
19	Полуфабрикаты собственного производства	82000
20	Хозяйственный инвентарь	13000
21	Задолженность бюджету по налогам	16000
22	Добавочный капитал	80000
23	Резервный капитал	615000
24	Резервы предстоящих расходов	40000
25	Доходы будущих периодов	20000
26	Резервы по сомнительным долгам	30000

Контрольная сумма: 9145500 руб.

Задача 4

Задание:

1. Составить бухгалтерский баланс ООО «Полет» по следующим данным (недостающие данные взять из таблицы 1 в соответствии со своим вариантом):

Остатки по бухгалтерским счетам на 1 января 2020 года

Наименование	Сумма в рублях	Номер и название счета
здание фирмы	?	01 «Основные средства»
машины швейные	168000	01 «Основные средства»
здание пошивочного цеха	900000	01 «Основные средства»
уставный капитал	?	80 «Уставный капитал»
пуговицы на складе	15680	10 «Материалы»
крой костюмов в пошивочном цеху	4350	20 «Основное производство»
нитки на складе	3000	10 «Материалы»
ткань подкладочная	50150	10 «Материалы»
бумага писчая для хозяйственных целей	900	10 «Материалы»
костюмы женские на складе	190400	43 «Готовая продукция»
нераспределенная прибыль	135000	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
задолженность фирмы ОАО "Кактус" за костюмы женские	122280	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
задолженность фирмы ООО «Плюс» за костюмы мужские	?	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	45000	68 «Расчеты по налогам и сборам»
задолженность перед рабочими по оплате труда	95000	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

задолженность по налогу на доходы физических лиц	12350	68 «Расчеты по налогам и сборам»)
задолженность по страховым взносам перед внебюджетными фондами	28690	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
задолженность фирме "Рубин" за пуговицы	22600	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
долгосрочный кредит на приобретение здания	800000	67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
краткосрочная ссуда банка	?	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»
задолженность фабрике «Шерсть» за ткань шерстяную	300000	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
задолженность фабрике "АГАТ" за ткань шерстяную	260000	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
денежные средства на расчетном счете в банке	275600	51 «Расчетные счета»
резервный капитал	85000	82 «Резервный капитал»

Таблица 1

Данные для выполнения контрольной работы по вариантам

Показатель	Вариант					
	1	2	3	4	5	6
здание фирмы	903280	893080	892380	873280	865000	863180
уставный капитал	100000	150000	200000	250000	300000	350000
задолженность фирмы ООО «Плюс» за костюмы мужские	150000	160200	160900	180000	188280	190100
краткосрочная ссуда банка	900000	850000	800000	750000	700000	650000

Баланс ООО «Полет» на 1 января 2020 года

АКТИВ			ПАССИВ		
	Название	Сумма		Название	Сумма
I	Внеоборотные активы		II	Капитал и резервы	
	Нематериальные активы			Уставный капитал	
	Основные средства			Резервный капитал	
	Финансовые вложения			Нераспределенная прибыль	
	Итого по разделу I			Итого по разделу III	
	Оборотные активы		V	Долгосрочные обязательства	
	Запасы			Заемные средства	
	Дебиторская задолженность			Итого по разделу IV	
	Денежные средства			Краткосрочные обязательства	
	Финансовые вложения			Заемные средства	
	Прочие внеоборотные активы			Кредиторская задолженность	
	Итого по разделу I			Итого по разделу V	
	Баланс			Баланс	

2. Составить по каждой хозяйственной операции проводку и записать в журнал регистрации хозяйственных операций за январь месяц.

Журнал хозяйственных операций ООО «Стратегия» за январь 2020 года

№ п/п	Содержание операции	Корре- спонденция сче- тов		Сумма в рублях	Первичный документ
		Дебет	Кредит		
1.	Получены в кассу из банка наличные деньги на выплату заработной платы			95000	
2.	Выдана из кассы заработная плата работникам			95000	
3.	С расчетного счета перечислен налог на доходы физических лиц			12350	
4	Поступили на расчетный счет денежные средства от ООО «Кактус» за костюмы женские			122280	
5	С расчетного счета перечислены денежные средства фабрике «АГАТ» в погашение задолженности за ткань шерстяную			260000	

4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета за январь месяц.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за январь 2020 года

Код счета	Наименование счета	Сальдо на 01.01.21		Обороты за январь		Сальдо на 31.01.21	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01	Основные средства						
10	Материалы						
20	Основное производ- ство						
43	Готовая продукция						
50	Касса						
51	Расчетные счета						
60	Расчеты с поставщи- ками и подрядчиками						
62	Расчеты с покупате- лями и заказчиками						
66	Расчеты по кратко- срочным кредитам и займам						
67	Расчеты по долго- срочным кредитам и займам						
68	Расчеты по налогам и сборам						
69	Расчеты по социаль- ному страхованию и обеспечению						
70	Расчеты с персоналом по оплате труда						
80	Уставный капитал						
82	Резервный капитал						

84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)						
	Итого						

5. Сформировать бухгалтерский баланс по состоянию на 31 января 2020 года.

Баланс ООО «Полет» на 31 января 2020 года

АКТИВ			ПАССИВ		
	Название	Сумма		Название	Сумма
	Внеоборотные активы		II	Капитал и резервы	
	Нематериальные активы			Уставный капитал	
	Основные средства			Резервный капитал	
	Финансовые вложения			Нераспределенная прибыль	
	Итого по разделу I			Итого по разделу III	
I	Оборотные активы		V	Долгосрочные обязательства	
	Запасы			Заемные средства	
	Дебиторская задолженность			Итого по разделу IV	
	Денежные средства			Краткосрочные обязательства	
	Финансовые вложения			Заемные средства	
	Прочие внеоборотные активы			Кредиторская задолженность	
	Итого по разделу I			Итого по разделу V	
	Баланс			Баланс	

Задача 5.

1. Составить приходные и расходные кассовые ордера.

Исходные данные:

Хозяйственные операции по кассе предприятия

Дата	Наименование документа	Содержание хозяйственной операции	Обоснование	Сумма (руб.)
15.01.2021г	ПКО №25	Получено с расчетного счета на заработную плату	Чек №428501 от 13.01.2021 г	311200
01.02.2021г.	ПКО №69	Сдана в кассу выручка от продажи товара	Счет № 482 от 25.01.2021г	85000
15.03.2021г.	РКО №34	Выдана заработная плата	Платежная ведомость № 6 от 14.03.2021г	30250
04.09.2021г	РЮШ 42	Выдано под отчет на хозяйственные нужды	Авансовый отчет № 2 от 03.09.2021г.	1500
06.10.2021г	ПКО №72	Получено с расчетного счета на хозяйственные нужды	Чек №428502	2000

2. **Задание:** Составить кассовую книгу за январь 20 г

Исходные данные:

1. Перечень операций по кассе

Дата	Документ	Содержание операции	Сумма
		Остаток на 01.01.2021 г	100 000
05.01	Приходный кассовый ордер № 10	Получено с расчетного счета по чеку на заработную плату	19 300
03.01	Расходный кассовый ордер №1	Выдано по авансовому отчету Иванова Р М № 1 в возмещение перерасхода	7000
03.01	Расходный кассовый ордер № 2	Выдана заработная плата по платежным ведомостям	9100
03.01	Приходный кассовый ордер № 11	Возврат подотчетных сумм по авансовому отчету № 2 Зверева Р. А.	150
03.01	Объявление №1 на внос наличными	Внесена в банк на расчетный счет депонированная заработная плата	200
03.01	Расходный кассовый ордер № 3	Выдано под отчет Петрову О.И на хозяйственные нужды расходы	150
03.01	Расходный кассовый ордер № 3	Внесено в банк на расчетный счет за купленные путевки	765
03.01	Приходный кассовый ордер № 12	Получено с расчетного счета по чеку на выплату отпускных	6000
03.01	Расходный кассовый ордеру 4	Выдана заработная плата по платежной ведомости	6000
03.01	Расходный кассовый ордер № 5	Выдано Петрову В.И. по авансовому отчету № 13 на расходы по командировке	300
03.01	Приходный кассовый ордер №13	Возврат подотчетных сумм по авансовому отчету № 4 Климовым И. А.	400
03.01	Расходный кассовый ордер №6	Выдана депонированная заработная плата	1200

3. Задание. Отразить на счетах операции по учету движения средств на расчетном счете и составил "Ведомость по счету 51 "Расчетный счет".

Исходные данные:

1. Форма ведомости по 51 счёту

Счёт основной	Счет корреспондирующий	Документ	Сумма	
			Дебет	Кредит
51	Остаток		12 250	
60				12 250

2. Хозяйственные операции

п/п	Содержание операции	Сумма (руб.)
	Зачислена на расчетный счет выручка за проданную продукцию	40 000
	Поступило от покупателей и заказчиков	120 000
	Поступило на расчетный счет за реализованное имущество	7800
	Оплачены счета поставщиков за полученные от них материалы	14 000
	Получен аванс от заказчика	7500
	Получено от дебиторов в погашение задолженности	150
	Оплачены с расчетного счета общехозяйственные расходы	100
	Перечислена заработная плата работников на лицевые счета в Сбербанке	29 000
	Перечислены платежи: - налог на прибыль; - на социальное страхование и обеспечение	150 300
0	Внесен на расчетный счет остаток денег в кассе	140
1	Перечислены страховые платежи по личному и имущественному страхованию	605

2	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит	7500
3	Получен от другого предприятия: - краткосрочный заем; - - долгосрочный заем	4000 10 000
4	Возвращен краткосрочный кредит банку	7500

Задача 6

Условие: ООО «Смарт» - иностранная организация, которая ведет деятельность на территории РФ. Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Смарт» за отчетный год:

- выручка от реализации покупных товаров (в т.ч. НДС) – 9523338 руб.
- дивиденды от российской организации – 120000 руб.
- оплачены счета-фактуры поставщиков товаров – 5236213 руб.
- оплачены счета-фактуры:
 - за аренду торг. зала (в т.ч. НДС) – 21000 руб.
 - за хранение товаров (в т.ч. НДС) – 47000 руб.
- уплачен штраф, наложенный пожарной службой – 10000 руб.

Задание: Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет и распределить ее по уровням бюджетов.

Задача 7

Условие. ООО «Барго» торгует спортивным инвентарем, находится на общем режиме налогообложения. За отчетный период организация имела следующие затраты, которые фактически произведены, документально подтверждены и относятся к данному налоговому периоду:

- транспортные расходы 730000 руб. (в т.ч. НДС)
- материальные затраты 670000 руб. (в т.ч. НДС)
- фонд оплаты труда персоналу 150000 руб.
- предполагаемая прибыль 590000 руб.

Задание:

Рассчитать:

- 1) сумму НДС по затратам, которая принимается к вычету (нал. вычет);
- 2) продажную цену спортивного инвентаря;
- 3) выручку от реализации для целей исчисления НПО;
- 4) НДС с реализации;
- 5) сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

Задача 8

Условие. ООО «Лемур» получило право на освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость с января 2021 года, но в 3 квартале 2021 года выручка от реализации без НДС составила:

- за июль 590 000 руб.
- за август 670 000 руб.
- за сентябрь 790 000 руб.

17 октября 2021 г. бухгалтер предприятия представила декларацию за 3 квартал, а также перечислила налог в бюджет.

Задание:

- а) рассчитать сумму налога
- б) почему бухгалтер предприятия начала начислять НДС?
- в) что необходимо предпринять для избежания уплаты штрафа и пени.

Задача 9

За 1 полугодие 2021 года у организации произведены следующие расходы:

- материалы, используемые для производства продукции на сумму – 517310 руб.,
- материалы, используемые для упаковки продукции на сумму - 36 826 руб.,
- амортизация оборудования (станков) - 24 700 руб.,
- амортизация административного здания - 5 830 руб.,
- зарплата рабочих - 214 600 руб.,
- зарплата генерального директора и главного бухгалтера - 125 500 руб.,
- страховые взносы на зарплату рабочих - 64 380 руб.,
- страховые взносы на зарплату гендиректора и гл.бухгалтера - 37 650 руб.

Задание:

- а) рассчитать сумму прямых и косвенных расходов,
- б) в каких случаях происходит разделение на прямые и косвенные расходы?
- в) каков порядок учета расходов на оплату труда?

Задача 10

Условие: ООО «Ветерок» решило в конце года создать резерв по сомнительным долгам на 2020 год. В результате инвентаризации по состоянию на 31 декабря 2019 года выяснилось, что у ООО «Ветерок», имеются следующие просроченные задолженности:

- 650 000 руб.- сомнительные долги, образовавшиеся за 90 дней до 31 декабря 2019 года,
- 1 200 000 руб. - сомнительные долги, образовавшиеся в период от 45 до 90 дней до 31 декабря 2019 года,
- 300 000 руб. - сомнительные долги, образовавшиеся менее, чем за 45 дней до 31 декабря 2019 года.

Выручка, полученная за 2019 год, составила 12 000 000 руб.

Задание:

- а) рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам.
- б) каков порядок формирования резерва по сомнительным долгам?

в) как поступить, если сумма безнадежных долгов окажется больше резерва?

Задача 11

Условие:

ООО «Прогресс» работает с 2019 года, а применяет УСН с 2020 г., объект налогообложения «доходы, уменьшены на величину расходов».

В 1 квартале 2020г. Были осуществлены следующие операции:

- 1) приобретены товары для перепродажи 230 000 руб., в т.ч. НДС 20%;
- 2) товар продан за 350 000 руб.;
- 3) на расчетный счет получен штраф за нарушение договорных обязательств в сумме 70 000 руб.;
- 4) в 2019 году было приобретено ОС на сумму 420 000 руб., в т.ч. НДС 20%, ОС было введено в эксплуатацию в том же году, срок службы – 3 года, метод амортизации нелинейный
- 5) Приобретены канцтовары 5 000 руб.

Задание: Определить сумму налога за первый квартал 2020 года

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. При ответе на экзаменационный билет студент демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение задачи по формированию показателей финансовой отчетности. Причем студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.	A	100-96	зачтено	Повышенный уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказатель-	A	95-91	зачтено	

но раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Задача решена правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.				
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Задача решена верно, правильно обосновывает принятую методику решения задачи. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.	A	90-86	зачтено	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по бухгалтерскому учету и налогообложению. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	B	85-81	зачтено	Базовый уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по бухгалтерскому учету и налогообложению. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.	C	80-76	зачтено	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логи-	C	75-71	зачтено	

чен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической задачи по бухгалтерскому учету и налогообложению, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.				
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при выполнении практической задачи по бухгалтерскому учету и налогообложению не может связать теорию с практикой.	D	70-66	зачтено	Пороговый уровень сформированности компетенций
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач по бухгалтерскому учету и налогообложению. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	E	65-61	зачтено	
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя	E	60	зачтено	
Студент испытывает значительные трудности в ответе на вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений экономической теории. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Задача по бухгалтерскому учету и налогообложению не решена.	F	Менее 60	не зачтено	Компетенции не сформированы