

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

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины:

«Бухгалтерский учет и налогообложение на предприятиях
общественного питания»

Направление подготовки: 43.03.02. Туризм

Профиль подготовки: Управление объектами гостротуризма

Год набора 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	6
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)	12
4.3	Планы практических и семинарских занятий	15
5.	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	32
6.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	34
7.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	35
8.	Оценка компетенций по изучаемой дисциплине	35
	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. Ведение бухгалтерского учета на предприятиях, включая предприятия общественного законодательно обязательно и необходимо для принятия управленческих решений.

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.

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 изучения учебной дисциплины – сформировать у будущего бакалавра по направлению 43.03.02 «Туризм» комплекс знаний, умений и навыков (компетенций), направленных на способность принимать экономически

обоснованные решения, обеспечивать экономическую эффективность организаций избранной сферы профессиональной деятельности.

Задачами преподавания дисциплины являются:

- формирование навыков выполнения экономических расчетов, понимания процесса ценообразования в сфере общественного питания (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 сфере общественного питания и определения способов их достижения (ОПК-5.3).

После освоения данной дисциплины студент должен:

Знать:

1. Основы финансового, бухгалтерского учета на предприятиях общественного питания (ОПК-5.1 З.1).
2. Экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации общественного питания; понимает, как осуществляется процесс ценообразования (ОПК-5.1 З.2).
3. Как обоснованно выбирать наиболее эффективные экономические решения (ОПК-5.2 З.5).
4. Показатели экономической эффективности производственной деятельности предприятий общественного питания (ОПК-5.3 З.9).

Уметь:

1. Рассчитывать налоговую нагрузку при выбранном варианте налогообложения (ОПК-5.1 У.1).
2. Сопоставлять экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации общественного питания (ОПК-5.2 У.4).
3. Рассчитывать показатели экономической эффективности производственной деятельности предприятий общественного питания (ОПК-5.3 У.8).

Владеть навыками:

1. Апробации выбранных экономических решений на практике (ОПК-5.2 В.3).
2. Выбора показателей экономической эффективности производственной деятельности предприятий общественного питания (ОПК-5.3 В.8).

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится к обязательной части (Блок 1) учебного плана. Дисциплина находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:

Бухгалтерский учет и налогообложение на предприятиях общественного питания

Обеспечиваемые учебные дисциплины

Экономика предприятий питания

Кадровый аудит и консалтинг

Планирование и прогнозирование на предприятиях общественного питания

Бережливое производство

Управление проектами в сфере общественного питания

Производственная практика (сервисная практика)

**Производственная практика
(преддипломная)**

**Производственная практика
(организационно-управленческая практика)**

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Дисциплина «Бухгалтерский учет и налогообложение на предприятиях общественного питания» 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».

После освоения дисциплины студент должен получить следующие образовательные результаты, соотнесённые с индикаторами достижения компетенций.

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	Результаты обучения по дисциплине
Компетенция ОПК-5	
ОПК-5.1 Способен выполнять экономические расчеты, понимать процесс ценообразования в сфере туризма	ОПК-5.1. 31. Знает основы финансового, бухгалтерского учета на предприятиях общественного питания. ОПК -5.1. 32. Знает экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации общественного питания; понимает, как осуществляется процесс ценообразования. ОПК-5.1. У1. Умеет рассчитывать налоговую нагрузку при выбранном варианте налогообложения.
ОПК-5.2 Способен анализировать экономические показатели и обосновано выбирать наиболее эффективное решение	ОПК-5.2.3.5. Знает как обоснованно выбирать наиболее эффективные экономические решения ОПК-5.2.У4. Умеет сопоставлять экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации общественного питания ОПК-5.2. В3. Владеет навыками апробации выбранных экономических решений на практике
ОПК-5.3 Способен рассчитывать показатели экономической эффективности производственной деятельности в туристской сфере	ОПК-5.3 3.9 Знает показатели экономической эффективности производственной деятельности предприятий общественного питания ОПК-5.3 У.8 Умеет рассчитывать показатели экономической эффективности производственной деятельности предприятий общественного питания ОПК-5.3 В.8 Владеет навыками выбора показателей экономической эффективности производственной деятельности предприятий общественного питания

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 зачетные единицы (108 часов).

Модульная разбивка учебной дисциплины					
Направление «Туризм»					
Дисциплина: «Бухгалтерский учет и налогообложение на предприятиях общественного питания»					
Наименование модулей	Количество ауд. часов		Самостоят. работа	Всего часов	Индикаторы компетенции /ЗУВЫ
	Лекции	Практики			
Модуль 1: Общие положения по бухгалтерскому учету					
Тема 1: Предмет и принципы бухгалтерского учета.	1	1	2	4	ОПК-5.1. 31 ОПК – 5.1. 32
Тема 2: Метод бухгалтерского учета.	1	1	2	4	
Модуль 2: Бухгалтерский баланс и учетные регистры					
Тема 3: Бухгалтерский баланс, счета и двойная запись.*	2	1	3	6	ОПК-5.1. 31 ОПК-5.1. 32
Тема 4: Учетные регистры и формы бухгалтерского учета.	1	1	2	4	
Модуль 3: Особенности учета на предприятии					
Тема 5: Учет основных средств.	2	1	3	6	ОПК-5.1. 32,
Тема 6: Учет нематериальных активов.	2	1	3	6	
Тема 7: Учет материалов.	2	0	3	6	
Модуль 4: Учет денежных средств и финансовых результатов					
Тема 8: Учет денежных средств	2	1	3	6	ОПК-5.1. 32 ОПК-5.2. 35, ОПК-5.2. У4,
Тема 9. Учет финансовых результатов и финансовая отчетность.*	2	1	3	6	
Модуль 5: Общие положения по налогообложению					
Тема 10: Специфика законодательства о налогах и сборах.	2	1	3	6	

Тема 11: Характеристика правового статуса участников налоговых правоотношений и иных субъектов, реализующих свои полномочия в налоговой сфере.	2	1	3	6	ОПК-5.2. 3.5 ОПК-5.2. У4 ОПК-5.2. В3
Тема 12: Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.*	2	1	3	6	
Модуль 6: Специфика системы налогового контроля и налоговых правонарушений и преступлений.					
Тема 13: Налоговый контроль.*	1	1	3	5	ОПК-5.339 ОПК-5.3-У8 ОПК-5.3 –В8
Тема 14: Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.*	1	1	3	6	
Тема 15: Обжалование актов налоговых органов, действие или бездействия их должностных лиц.	1	0	3	6	
Модуль 7: Специфика федеральных, региональных, местных налогов и сборов и специальных налоговых режимов РФ.					
Тема 16: Федеральные налоги и сборы на предприятиях сервиса.	2	1	3	6	ОПК-5.1. У1 ОПК-5.2. 3.5, ОПК-5.2. У4 ОПК-5.2 В3 ОПК-5.3 3.9 ОПК-5.3-У.8 ОПК-5.3 –В.8
Тема 17: Региональные налоги на предприятиях сервиса.	2	1	3	6	
Тема 18: Местные налоги и специальные налоговые режимы на предприятиях сервиса.	2	0	3	6	
Подготовка к зачету			4	4	
ИТОГО	30	15	63	108	

* Данная тема изучается с помощью интерактивных методов обучения.

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 основы финансового, бухгалтерского учета на предприятиях общественного питания (**ОПК-5.1 3.1**);

- знать экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации общественного питания, понимать, как осуществляется процесс ценообразования (**ОПК -5.1. 3.2**).

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется тестовым опросом и решением задач.

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

В результате прохождения второго модуля студент должен:

- знать основы финансового, бухгалтерского учета на предприятиях общественного питания (**ОПК-5.1 3.1**);

- знать экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации общественного питания, понимать, как осуществляется процесс ценообразования (**ОПК -5.1. 3.2**).

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

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

В результате изучения третьего модуля студент должен:

- знать экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации общественного питания, понимать, как осуществляется процесс ценообразования (**ОПК -5.1. 3.2**).

По результатам освоения модуля решаются практические и проблемные задачи.

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

В результате изучения данного модуля студент должен

- знать экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации общественного питания, понимать, как осуществляется процесс ценообразования (**ОПК -5.1. 3.2**);

- знать как обоснованно выбирать эффективные экономические решения (**ОПК – 5.2. 3.5**);

- уметь сопоставлять экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации общественного питания (**ОПК-5.2. У.4**).

По результатам освоения модуля проводится тестовый опрос, решаются задачи, проводится контрольная работа.

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

В результате изучения данного модуля студент должен:

- знать как обоснованно выбирать наиболее эффективные экономические решения (**ОПК – 5.2.35**);

- уметь сопоставлять экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации (**ОПК-5.2.У4**);

- владеть навыками апробации выбранных экономических решений на практике (ОПК-5.2.В3).

По результатам освоения модуля проводится тестовый опрос.

Модуль 6 «Специфика системы налогового контроля и налоговых правонарушений и преступлений» включает в себя три темы.

В результате прохождения шестого модуля студент должен:

- знать показатели экономической эффективности производственной деятельности предприятий общественного питания (ОПК-5.3. 3.9);

- уметь рассчитывать показатели экономической эффективности производственной деятельности предприятий общественного питания (ОПК-5.3 У.8);

- владеет навыками выбора показателей экономической эффективности производственной деятельности предприятий общественного питания (ОПК-5.3 В.8).

По результатам освоения модуля проводится тестовый опрос.

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

В результате изучения данного модуля студент должен:

- уметь рассчитывать налоговую нагрузку при выбранном варианте налогообложения (ОПК-5.1. У1)

- знать как обоснованно выбирать наиболее эффективные экономические решения (ОПК – 5.2.35);

- уметь сопоставлять экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации (ОПК-5.2.У4);

- владеть навыками апробации выбранных экономических решений на практике (ОПК-5.2.В3):

- знать показатели экономической эффективности производственной деятельности предприятий общественного питания (ОПК-5.3. 3.9);

- уметь рассчитывать показатели экономической эффективности производственной деятельности предприятий общественного питания (ОПК-5.3 У.8);

- владеть навыками выбора показателей экономической эффективности производственной деятельности предприятий общественного питания (ОПК-5.3 В.8).

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

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

Налоговый контроль.

Налоговая декларация; общие положения о налоговом контроле; учет организаций и физических лиц; налоговые проверки и иные формы налогового контроля; реализация результатов налоговой проверки: оформление акта и решения.

Тема 14

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений; виды налоговых правонарушений; виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, ответственность за их совершение.

Тема 15

Обжалование актов налоговых органов, действие или бездействие их должностных лиц.

Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц; рассмотрение жалобы и порядок принятия решения по жалобе.

Тема 16

Федеральные налоги и сборы на предприятиях гастротуризма.

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 на предприятиях гастротуризма.

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

Тема 18

Местные налоги и специальные налоговые режимы на предприятиях гастротуризма.

Налог на имущество физических лиц; земельный налог. Упрощенная система налогообложения; патентная система налогообложения. Методика проведения налоговых проверок по местным налогам и специальным налоговым режимам.

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?

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.

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;	шт.	500	400	200000
	- платья детские	шт.	200	80	16000
10.	Машины швейные специализированные	шт.	8	7000	56000
11.	Добавочный капитал	руб.	-	-	208000
12.	Кутрические 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
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 фабрики 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

№№ п/п	Наименование объектов учета	Ед. изм.	Кол-во	Цена за д. (рублей)	Сумма (рублей)
1	2	3	4	5	6
37.	Здание складов №1 (материалов) и №2 (готовой продукции)	шт.	1	-	140000
38.	Задолженность перед работниками по оплате труда	руб.	-	-	97850
39.	долженность перед органами социального страхования и обеспечения	руб.	-	-	39140
40.	Нитки	шт.	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			
В С Е Г О:				В С Е Г О:			

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		

А К Т И В	П А С С И В
2	6
Дебиторская задолженность	Итого:
	Краткосрочные обязательства
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	Сумма	ПАССИВ	Сумма
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?

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, - НДС;	9000 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 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 производ-	3200

		ства	
9	Выписка из расчетного счета в банке	Получена долгосрочная ссуда банка	60 000

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. Сделать бухгалтерские проводки по следующим операциям.

Исходные данные:

Хозяйственные операции по кассе завода «Станколиния»

Дата	Наименование документа	Содержание хозяйственной операции	Обоснование	Сумма (руб.)
15.01.2014г	ПКО№25	Получено с расчетного счета на заработную плату	Чек №428501 от 13.01 2014 г	311200
01.02.2014г.	ПКО№69	Сдана в кассу выручка от продажи товара	Счет № 482 от 25.01.2014г	85000
15.03.2014г.	РКО№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	ПКО№72	Получено с расчетного счета на хозяйственные нужды	Чек №428502	2000

2. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету движения средств на расчетном счете и составить "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
14	Возвращен краткосрочный кредит банку	7500

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. По каким статьям баланса отражаются собственные размещенные (проданные) облигации и приобретенные облигации другого эмитента с одинаковым сроком погашения 1 год?
3. На предприятии сгорел склад запасных частей. Какие хозяйственные операции вызовет данный хозяйственный факт и как это отразится на балансе предприятия?
4. Акционерное общество по результатам работы за год и по решению общего собрания акционеров начислило дивиденды акционерам в сумме 400 тысяч рублей. Какие изменения вызовет эта операция в балансе, изменится ли валюта баланса?
5. 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?

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

Тема 11: 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: Налоговый контроль

Вопросы для обсуждения:

1. Основные положения о налоговом контроле.
2. Учет организаций и физических лиц.
3. Налоговые проверки и их виды.
4. Налоговая декларация.
5. Понятие налогового контроля.
6. Особенности учета физических и юридических лиц.

7. Реализация результатов налоговой проверки.

Тема 14: Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Вопросы для обсуждения:

1. Общие положения о налоговой ответственности.
2. Виды налоговых правонарушений.
3. Виды ответственности.
4. Основные виды налоговых правонарушений.
5. Ответственность за налоговые правонарушения и преступления.
6. Нарушение налогового законодательства банками.

Тема 15: Обжалование актов налоговых органов, действие или бездействия их должностных лиц

Вопросы для обсуждения:

1. Порядок обжалования актов налоговых органов.
2. Понятие действия или бездействий должностных лиц.
3. Рассмотрение жалобы.
4. Принятие решения по жалобе.
5. Специфика обжалования актов налоговых органов.
6. Особенности рассмотрения жалобы.
7. Особенности принятия решения по жалобе.
8. Отличительные особенности действия или бездействий должностных лиц налоговых органов.

Тема 16: Федеральные налоги и сборы на предприятиях гостиничного бизнеса

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 на предприятиях гостиничного бизнеса

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 и специальные налоговые режимы на предприятиях гостротуризма

Вопросы для обсуждения:

1. Земельный налог.
2. Налог на имущество физических лиц (НИФЛ).
3. Упрощенная система налогообложения и методика ее расчета.
4. Патентная система налогообложения.
5. Методика проведения налоговых проверок по местным налогам.
6. Методика проведения налоговых проверок по специальным налоговым режимам.

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 другие, 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 необходимо 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.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Основная:

1. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией Т. П. Карповой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 432 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17386-4. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536398>
2. *Николенко, П. Г.* Бухгалтерский учет в организациях общественного питания: учебник и практикум для вузов / П. Г. Николенко, А. М. Терехов. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 426 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15737-6. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/542496>
3. *Островская, О. Л.* Бухгалтерский учет в отраслях: учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 246 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17368-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/545029>
4. *Проданова, Н. А.* Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие для вузов / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная ; ответственный редактор Е. И. Зацаринная. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 220 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-

5-534-15782-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/537169>

Дополнительная:

1. Бердичевская, В. О. Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции : учебник для вузов / В. О. Бердичевская. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 146 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17967-5. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544284>

Интернет-ресурсы:

1. <http://www.garant.ru>
2. <http://www.msfo-practice.ru>
3. <http://www.glavbukh.ru>
4. Электронно-библиотечная система «IPRbooks» (<http://www.iprbookshop.ru>)
5. Образовательная платформа «Юрайт» (<https://urait.ru>)
6. Министерство по делам молодежи Республики Татарстан (<https://minmol.tatarstan.ru/>)
7. Федеральный образовательный портал «ЭСМ» (Экономика. Социология. Менеджмент.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ecsocman.hse.ru/>

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория, кабинет для самостоятельной работы студентов, читальный зал, 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. с автоматической пролонгацией.

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 (зачете);

$I = C + Z + П$, 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 ОРГАНИЗАЦИЙ
ИЗБРАННОЙ СФЕРЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
в части дисциплины**

**«Бухгалтерский учет и налогообложение на предприятиях
общественного питания»**

№ 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)	- знает основы финансового, бухгалтерского учета на предприятиях общественного питания; - знает отдельные экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации общественного питания; - знает как обоснованно выбирать наиболее эффективные экономические решения; - знает отдельные показатели экономической эффективности производственной деятельности предприятий общественного питания; - умеет рассчитывать налоговую нагрузку при некоторых вариантах налогообложения; - умеет рассчитывать отдельные показатели экономической эффективности производственной деятельности предприятий общественного питания; - владеет отдельными навыками выбора показателей экономической эффективности производственной деятельности в сфере туризма.	Тестирование Решение разноуровневых задач и заданий Домашние задания Контрольная работа Зачет
2	Базовый уровень (относительно порогового уровня) (От 71 до 85 баллов)	- знает основы финансового, бухгалтерского учета на предприятиях общественного питания; - знает экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации общественного питания; - знает как обоснованно выбирать наиболее эффективные экономические решения; - знает отдельные показатели экономической эффективности производственной деятельности предприятий общественного питания; - умеет рассчитывать налоговую нагрузку при некоторых вариантах налогообложения; - умеет сопоставлять отдельные экономические показатели, позволяющие рассчитать экономиче-	Тестирование Решение разноуровневых задач и заданий Домашние задания Контрольная работа Зачет

		скую эффективность организации общественного питания; - умеет рассчитывать показатели экономической эффективности производственной деятельности предприятий общественного питания; - владеет отдельными навыками апробации выбранных экономических решений на практике; - владеет отдельными навыками выбора показателей экономической эффективности производственной деятельности в сфере туризма.	
3	Повышенный уровень (относительно порогового уровня) (От 86 до 100 баллов)	- знает основы финансового, бухгалтерского учета на предприятиях общественного питания. - знает экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации общественного питания; понимает, как осуществляется процесс ценообразования. - знает как обоснованно выбирать наиболее эффективные экономические решения - знает показатели экономической эффективности производственной деятельности предприятий общественного питания - умеет рассчитывать налоговую нагрузку при выбранном варианте налогообложения. - умеет сопоставлять экономические показатели, позволяющие рассчитать экономическую эффективность организации общественного питания - умеет рассчитывать показатели экономической эффективности производственной деятельности предприятий общественного питания - владеет навыками апробации выбранных экономических решений на практике - владеет навыками выбора показателей экономической эффективности производственной деятельности в сфере гастротуризма	Тестирование Решение разноуровневых задач и заданий Домашние задания Контрольная работа Зачет

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины.

Студентам на первом занятии необходимо ознакомиться с Рабочей программой дисциплины, где прописаны цели, задачи и трудоемкость дисциплины. 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
**«Бухгалтерский учет и налогообложение на предприятиях
общественного питания»**

направление подготовки: **Туризм**

профиль подготовки: **«Управление объектами гастротуризма»**

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 письменное
 - 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 и индикаторы	ОПК - 5		
	ОПК-5.1	ОПК-5.2	ОПК-5.3
Формы текущего контроля			
тестирование письменное	31,32	35	39
разноуровневые задачи и задания	31,32,У1	35, У4	39,
домашние задания	32, У1	35,У7	39, У8
контрольная работа	32, У2	35, У4, В3	39,У8, В8
Формы промежуточного контроля			
зачет	31,32, У2,	35, У4,В3	39,У8, В8

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

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля.

2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

2.1.1 Тестирование письменное

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 из кассы 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. 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
22. В бухгалтерском учете основные средства отражаются по:
- А) первоначальной стоимости
- Б) остаточной стоимости
- В) восстановительной стоимости
23. 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.
24. Перечислено поставщикам за материалы
- А) Д60 К50 Б) Д60 К51 В) Д62 К51
25. 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)

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. 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 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 «Геракл»	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 3

ООО столовая «Здоровая еда» работает с 2024 года и применяет УСН с 2024г., объект налогообложения «доход, уменьшенный на величину расхода».

В 1 квартале 2024г. были осуществлены следующие операции:

- 1) Приобретены товары для перепродажи 230 000 руб.
- 2) Товар продан за 350 000 руб.

3) На расчетный счет получен штраф за нарушение договорных обязательств в сумме 70 000 руб.

4) В первом квартале 2024 году было приобретено ОС на сумму 420 000 руб., в т.ч. НДС 20%. За ОС оплачено и оно введено в эксплуатацию в первом квартале 2024 года.

5) Приобретены канцтовары 5 000 руб.

Определить сумму единого налога за первый квартал 2024 года.

Задача 4

Условие:

ООО «Еда» применяет УСН с 2024 года. Объект налогообложения "доход-расход". По итогам за 2024 год организация получила доход в размере 528000 руб., расходы за указанный период составили 478000 руб.

Задание:

Какой налог и в какой сумме будет уплачено налогоплательщиком за 2024 год.

Задача 5

Условие:

ООО "Сервис для всех" применяет УСН с 2024 года. Объект налогообложения "доход-расход". По итогам за 2024 год организация получила доход в размере 144500 руб., расходы за указанный период составили 141500 руб. По итогам за 2025 год организация получила доход в размере 282000 руб., расходы составили 212000 руб.

Задание:

Какой налог и в какой сумме будет уплачено налогоплательщиком за 2024 и 2025 годы.

Задача 6

Условие:

ООО "Выходной день" применяет УСН с 2024 года. Объект налогообложения "доход-расход". ООО "Выходной день" по итогам за 2024 год получило доход в размере 399000 руб., расходы за указанный период составили 401200 руб. По итогам за 2025 год получен доход в сумме 567000 руб., расходы составили 398000 руб.

Задание:

Какой налог и в какой сумме будет уплачено налогоплательщиком за 2024 и 2025 годы.

Задача 7

Условие:

Кафетерий ООО «Коктейль» применяет УСН с 2024 года. Объект налогообложения – «доходы-расходы». За 9 месяцев 2024 года сумма дохода составила 142 млн. руб., а расходы 112 млн. руб.; а всего за 2024 год сумма дохода составила 193 млн. руб., сумма расхода 133 млн.руб.

Задание: Определить величину единого налога за 2024 год.

Задача 8

Условие.

Кафе ООО «Дружная семья» применяет УСН с 2024 года, а работает с 2020 года. Объект налогообложения: «доход».

В первом квартале 2024 были осуществлены следующие операции.

- 1) приобретены товары для перепродажи на сумму 178000 руб.;
- 2) приобретенные товары реализованы на сумму 554000 руб.;
- 3) признаны расходы на содержание личных автомобилей в служебных целях в пределах действующих норм в сумме 1100 руб.
- 4) получены денежные средства от принципала по агентскому договору (ООО «Солнечный круг» - агент) в сумме 823000 руб.;
- 5) перечислены денежные средства для выполнения агентского договора в сумме 800000 руб.
- 6) признано комиссионное вознаграждение в сумме 23000 руб.
- 7) получены денежные средства от физического лица, доля которого в УК ООО «Дружная семья» составляет 52%, рыночная стоимость имущества 49000 руб.
- 8) получены денежные средства за сдачу в аренду техники за первый квартал, арендная плата за месяц 17500 руб.;
- 9) получен заем от партнера по бизнесу в сумме 95000 руб.

Задание.

Определить сумму авансового платежа по единому налогу за первый квартал 2024 года.

Задача 9

Условие.

ООО «Сытый папа» применяет УСН с 2024 года. Объект налогообложения – «доходы- расходы».

В первом квартале 2024 года были проведены следующие операции:

1. Приобретены материалы для производства продукции на сумму 17000 руб.
2. Из приобретенных материалов произведена продукция и реализована за 135000 руб.
3. Получен заем от партнера по бизнесу в сумме 250000 руб.
4. Перечислены проценты по полученному договору займа партнеру по бизнесу в сумме 25000 руб.;
5. Получены на расчетный счет денежные средства в виде уплаты штрафа партнером по бизнесу за нарушение договорных обязательств в сумме 47000 руб.
6. Получены денежные средства на расчетный счет от комиссионера за продажу оборудования на сумму 600000 руб. (Комментарий: ООО «Сытый папа» - комитент).
7. Перечислено (выплачено) комиссионное вознаграждение комиссионеру за выполнение договора комиссии в сумме 25000 руб.

Задание.

Определить сумму авансового платежа по единому налогу за первый квартал 2024 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 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 заданиям 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. 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.	6.03	86	По выписке из расчетного счета:	4000		
3.1.		15	- оплачены счета поставщиков;	2000		
3.2.			- получено в кассу на командировочные расходы.			
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.	30.03		Начислена заработная плата:			
7.1.		5	- рабочим за изготовление продукции;	28000		
7.2.		6	- персоналу заводоуправления.	15200		
8.	30.03	3	Произведены отчисления на социальные нужды в размере 30%:			
8.1.			- с заработной платы рабочих;	?		
8.2.			- 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 2. 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	Название бухгалтерского счета	Сальдо начальное
------	-------------------------------	------------------

счета		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 3. Кафе ООО «Вкусно» применяет УСН с 2024 года. Объект налогообложения – «доходы - расходы».

Во втором квартале 2024 года были проведены следующие операции:

1. Произведены расходы по приобретению материалов (приобретены материалы) для производства продукции на сумму 210000 руб.

2. Из материалов произведена продукция и реализована за 420000 руб.

3. Получено безвозмездно имущество от физического лица, доля уставного капитала которого в ООО «Вкусно» составляет 83%, рыночная стоимость имущества составила 25000 руб.

4. Получены денежные средства от комитента (*Комментарий: ООО «Вкусно» - комиссионер*) по договору комиссии в сумме 750000 руб.;

5. Перечислены денежные средства для выполнения договора комиссии в сумме 700000 руб., 50000 руб. удержано из суммы в качестве комиссионного вознаграждения согласно договору комиссии.

6. Внесена дополнительная сумма в качестве вклада в уставный капитал от учредителя в сумме 50000 руб.

7. Сдано в аренду транспортное средство, сумма арендной платы в месяц 20000 руб., денежные средства за каждый месяц квартала поступили на расчетный счет.

8. Произведены рекламные расходы в пределах норм установленных ст. 264 НК РФ в сумме 24000 руб.

Задание.

Определить сумму авансового платежа в ООО «Вкусно» по единому налогу за второй квартал 2024 года.

Задача 4.

Условие.

Закусочная ООО «Быстрая еда» применяет УСН с 2025 года. Объект налогообложения – «доходы - расходы».

В первом квартале 2025 года были проведены следующие операции:

1. Приобретены материалы для реализации услуг населению на сумму 77000 руб.

2. Реализованы услуги на сумму 120000 руб.

3. Получено безвозмездно имущество от физического лица, доля УК которого в ООО «Быстрая еда» составляет 51%, рыночная стоимость имущества составила 55000 руб.

4. Получено безвозмездно имущество от юридического лица, в котором доля УК ООО «Быстрая еда» составляет 55%, рыночная стоимость имущества равна 15000 руб.

5. Перечислены денежные средства агенту для выполнения агентского договора (*Комментарий: ООО «Быстрая еда» - принципал согласно агентскому договору*) в сумме 400000 руб.

6. Перечислено (выплачено) агентское вознаграждение агенту в связи с выполнением агентского договора 40000 руб.

7. Выдан заем партнеру по бизнесу в сумме 100000 руб.

8. Получены проценты по договору займа от партнера по бизнесу в сумме 8000 руб. на расчетный счет.

Задание. Определить сумму авансового платежа по единому налогу за первый квартал 2025 года.

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 Контрольная работа № 1 (по вариантам)

Задача №1

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

Остатки по бухгалтерским счетам на 1 января 2024 года

Наименование	Сумма в рублях	Номер и название счета
здание фирмы (офис)	?	01 «Основные средства»
оборудование для приготовления пищи	168000	01 «Основные средства»
здание для приготовления пищи и зал обслуживания	900000	01 «Основные средства»
уставный капитал	?	80 «Уставный капитал»
товар № 1 на складе	15680	10 «Материалы»
товар № 2 на складе	4350	20 «Основное производство»
товар № 3 на складе	3000	10 «Материалы»

товар № 4 на складе	50150	10 «Материалы»
товар № 5 на складе	900	10 «Материалы»
Продукты питания	190400	43 «Готовая продукция»
нераспределенная прибыль	135000	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
задолженность фирмы ООО "Кактус" за продукты питания	122280	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
задолженность фирмы ООО «Плюс» за продукты питания	?	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	45000	68 «Расчеты по налогам и сборам»
задолженность перед сотрудниками фирмы 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 ООО "Еда" за продукты питания	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 мясокомбинату «Мясо» за продукты питания	5600000	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 «Полет» за продукты питания	150000	160200	160900	180000	188280	190100
краткосрочная ссуда банка	900000	850000	800000	750000	700000	650000

Баланс ООО «Полет» на 1 января 2024 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 2024 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 ООО «Кактус» за продукты питания			122280	
5	С расчетного счета перечислены денежные средства мясокомбинату «Мясо» в погашение задолженности за продукты питания			260000	

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

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за январь 2024 года

Код счета	Наименование счета	Сальдо на 01.01.24		Обороты за январь		Сальдо на 31.01.24	
		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 2024 года.

Баланс ООО «Полет» на 31 января 2024 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	

Контрольная работа № 2 (по вариантам)

Вариант 1

Задача № 1.

Условие.

Кафе ООО «Заря» применяет УСН с 2024 года. Объект налогообложения – «доходы».

За первый квартал 2024 года были осуществлены следующие операции:

- 1) приобретены товары для перепродажи на сумму 340000 руб.;
- 2) реализованы товары на сумму 500000 руб.;
- 3) получено на расчетный счет от арендаторов за получение в аренду транспортных средств арендный платеж за квартал, согласно условиям договора аренды ежемесячно сумма арендной платы составляет 13860 руб.;
- 4) получено имущество в рамках целевого финансирования в сумме 30000 руб.;
- 5) получено безвозмездно имущество от физического лица, доля уставного капитала которого в ООО «Заря» составляет 50%, рыночная стоимость имущества составляет 55000 руб.;
- 6) выдан заем партнеру по бизнесу 150000 руб.
- 7) получены проценты по договору займа от партнера по бизнесу в сумме 11000 руб.;
- 8) получен на расчетный счет кредит из банка на сумму 750000 руб.;
- 9) получено безвозмездно имущество от юридического лица, в уставном капитале которого доля ООО «Заря» составляет 50,5%, рыночная стоимость имущества составляет 44000 руб.

Задание.

Определить сумму авансового платежа по единому налогу за первый квартал 2024 года.

Задача № 2.

Условие.

Бистро работает с 2022 года, а применяет УСН с 2024 года, в сентябре 2022 года он приобрел основное средство за 187 тыс. руб. и тут же ввел в эксплуатацию, в ноябре 2018 года за ОС было оплачено, срок полезного использования данного основного средства 15 лет, сумма начисленной амортизации 47 тыс. руб.

Задание.

1) В каком порядке и когда спишет бистро затраты по приобретению ОС (включит в расходы при определении налогооблагаемой базы).

2) Вправе ли налогоплательщик списать стоимость ОС в третьем квартале 2024 года, если да, то в каком размере.

Задача № 3.

Условие:

ООО «Сытно» применяет УСН с 2023 года. Объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов».

По итогам за 2023 год предприятие получило доход в размере 256000 руб., расходы за 2023 год составили 157000 руб.

По итогам за 2024 год организация получила доход в размере 170000 руб., расходы составили за 2024 год – 138000 руб.

Задание:

1) Определить какой налог и в какой сумме будет платить организация по итогам за 2023 год;

2) Определить какой налог и в какой сумме будет платить организация по итогам за 2024 год.

Вариант 2

Задача № 1

Условие.

Кафе ООО «Вымпел» применяет УСН с 2024 года. Объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Во втором квартале 2024 года были проведены следующие операции:

- приобретены материалы для производства продукции на сумму 170000 руб.;
- выдан заем партнеру по бизнесу в сумме 150000 руб.
- получены проценты по выданному договору займа в сумме 50000 руб.;
- получен штраф на основании решения суда от партнера по бизнесу за нарушение договорных обязательств в сумме 25000 руб.;
- из приобретенных материалов произведена продукция и реализована за 370000 руб.;
- получены денежные средства от комитента по договору комиссии в сумме 140000 руб. (ООО «Вымпел» - комиссионер);
- перечислены денежные средства от комиссионера согласно договора комиссии в сумме 140000 руб.;
- получено на расчетный счет комиссионное вознаграждение в сумме 10000 руб.;
- в феврале 2024 года ООО «Вымпел» приобрело и ввело в эксплуатацию

основное средство стоимостью 167 тыс. руб., а оплачено было за него в апреле 2024 года, спи равно 4 года;

-в мае 2020 ООО «Вымпел» приобрело основное средство стоимостью 200 тыс. руб., спи 10 лет, тут же за него было оплачено, в июле 2020 года оно было введено в эксплуатацию.

Задание.

Определить сумму авансового платежа по единому налогу за второй квартал 2024 года.

Задача № 2.

Условие.

ООО «Кафе в парке» применяет УСН с 2023 года. Объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов».

По итогам за 2023 год предприятие получило доход в размере 650000 руб., расходы за 2023 год составили 655000 руб.

По итогам за 2024 год организация получила доход в размере 770000 руб., расходы составили за 2024 год – 450000 руб.

Задание:

1) Определить какой налог и в какой сумме будет платить организация по итогам за 2023 год;

2) Определить какой налог и в какой сумме будет платить организация по итогам за 2024 год.

Задача № 3.

Условие:

ООО «Солнечный луч» применяет УСН с 2024 года. Объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов».

По итогам за 2025 год получено доходов на сумму 990000 руб.

В том числе за:

1) первый квартал – 240000 руб.;

2) за полугодие – 400000 руб.;

3) за девять месяцев – 550000 руб.

По итогам за 2025 год произведено расходов на сумму 620000 руб.

В том числе за:

1) первый квартал – 150000 руб.;

2) за полугодие – 270000 руб.;

3) за девять месяцев – 320000 руб.

Задание:

Определить сумму авансовых платежей по единому налогу за первый квартал, за полугодие и 9 месяцев 2025 года, сумму единого налога за 2025 год, а также сумму доплаты за четвертый квартал 2025 года.

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 заданиям	Менее 60

2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний/умений

1. Понятие бухгалтерского баланса (ОПК-5).
2. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций (ОПК-5).
3. Сущность балансовых уравнений (ОПК-5).
4. Признаки классификации бухгалтерских балансов (ОПК-5).
5. Счета бухгалтерского учета, их строение и назначение (ОПК-5).
6. Значение дебета и кредита на активных и пассивных счетах (ОПК-5).
7. Порядок определения сальдо на счетах (ОПК-5).
8. Сущность двойной записи на счетах бухгалтерского учета (ОПК-5).
9. Корреспонденция счетов (ОПК-5).
10. Бухгалтерские проводки и их виды (ОПК-5).
11. Счета синтетического и аналитического учета и их взаимосвязь (ОПК-5).
12. Строение действующего плана счетов (ОПК-5).
13. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета. Оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета (ОПК-5).
14. Классификация средств хозяйствующего субъекта (собственника) по функциональной роли (имущества) и источникам формирования (капитал и обязательства) (ОПК-5).
15. Счета бухгалтерского учета, их строение и назначение. Хронологическая и системная запись (ОПК-5).
16. Упрощенная форма учета на малых предприятиях и в товариществах (ОПК-5).
17. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ (ОПК-5).
18. Сущность отчетности и её значение для управления организацией. (ОПК-5).
19. Состав отчетности и предъявляемые к ней требования (ОПК-5).
20. Законодательство о налогах и сборах (ОПК-5).
21. Принципы налогообложения и налоговые отношения (ОПК-5).
22. Система налогов и сборов в РФ (ОПК-5)

- 23.Порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов(ОПК-5).
24. Налоговая декларация (ОПК-5).
25. Общие положения о налоговом контроле (ОПК-5)
- 26.Налоговые проверки и иные формы налогового контроля (ОПК-5)
- 27.Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений (ОПК-5)
28. Виды налоговых правонарушений (ОПК-5).
- 29.Федеральные налоги и сборы (ОПК-5).
30. Региональные налоги (ОПК-5)
31. Местные налоги (ОПК-5)
32. Специальные налоговые режимы (ОПК-5).
- 33.Налоги, не уплачиваемые при применении УСН организациями и индивидуальными предпринимателями (ОПК-5).
- 34.Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики (ОПК-5).
- 35.Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения (ОПК-5).
- 36.Объекты налогообложения. Порядок выбора объекта налогообложения и его изменение (ОПК-5).
37. Упрощенная система налогообложения: объекты налогообложения и порядок определения доходов. Доходы, не учитываемые при определении объекта налогообложения (ОПК-5.).
- 38.Упрощенная система налогообложения: объекты налогообложения и порядок определения расходов (ОПК-5).
- 39.Упрощенная система налогообложения: порядок учета расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов (ОПК-5).
- 40.Упрощенная система налогообложения: порядок определения минимального налога (ОПК-5).
- 41.Упрощенная система налогообложения: порядок списания убытков (ОПК-5).
42. Упрощенная система налогообложения: налоговый период, отчетный период, налоговые ставки (ОПК-5).
- 43.Упрощенная система налогообложения: порядок определения величины авансовых платежей по единому налогу и сроки уплаты авансовых платежей (ОПК-5).
- 44.Упрощенная система налогообложения: порядок исчисления и уплаты единого налога (ОПК-5).
45. Упрощенная система налогообложения: сроки сдачи налоговой декларации по итогам отчетных и налогового периодов организациями и индивидуальными предпринимателями. Требования по оформлению книги учета доходов и расходов (ОПК-5).
- 46.Экономическая сущность учета (ОПК-5).
- 47.Функции бухгалтерского учета (ОПК-5).
- 48.Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету (ОПК-5).
- 49.Общепринятые принципы бухгалтерского учета и их содержание (ОПК-5).
- 50.Предмет, объект и метод бухгалтерского учета (ОПК-5).

2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки умений/навыков на зачете

Задача 1

Задание: Составить бухгалтерский баланс кафе ООО «Иероглиф» 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 «Геракл»	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 2

Задание № 1.

1. Составить приходные и расходные кассовые ордера.

Исходные данные:

Хозяйственные операции по кассе предприятия

Дата	Наименование документа	Содержание хозяйственной операции	Обоснование	Сумма (руб.)
15.01.2024г	ПКО №25	Получено с расчетного сче-	Чек №428501 от	311200

		та на заработную плату	13.01 2021 г	
01.02.2024г.	ПКОН№69	Сдана в кассу выручка от продажи товара	Счет № 482 от 25.01.2021г	85000
15.03.2024г.	РКОН№34	Выдана заработная плата	Платежная ведомость № 6 от 14.03.2021г	30250
04.09.2024г	РЮШ 42	Выдано под отчет на хозяйственные нужды	Авансовый отчет № 2 от 03.09.2021г.	1500
06.10.20214	ПКОН№72	Получено с расчетного счета на хозяйственные нужды	Чек №428502	2000

2. Задание № 2: 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 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

Задача 3

Условие:

Кафе ООО «Прогресс» работает с 2024 года, а применяет УСН с 2025 г., объект налогообложения «доходы, уменьшены на величину расходов».

В 1 квартале 2025г. были осуществлены следующие операции:

- 1) приобретены товары для перепродажи 230 000 руб.;
- 2) товар продан за 350 000 руб.;
- 3) на расчетный счет получен штраф за нарушение договорных обязательств в сумме 70 000 руб.;
- 4) Приобретены канцтовары 5 000 руб.

Задание: Определить сумму налога за первый квартал 2024 года

Задача 4.

Условие:

Кафе ООО «Цветы» применяет УСН с 2024 года. Объект налогообложения – «доход - расход».

По итогам за 2024 год предприятие получило доход в размере 356000 руб., расходы за 2024 год составили 355000 руб.

По итогам за 2025 год организация получила доход в размере 170000 руб., расходы составили за 2025 год – 145000 руб.

Задание:

Определить какой налог и в какой сумме будет платить организация по итогам за 2024 и 2025 годы.

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 экзаменационного билета, 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 на уровне анализа, синтеза и дает свою оценку решения проблемы. 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	Зачет	Повышенный уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте де-	A	95-91	Зачет	

монстрируется 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 и 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	Зачет	
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. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	B	85-81	Зачет	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. 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	Зачет	
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 логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической задачи, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	C	75-71	Зачет	
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 зна-	D	70-66	Зачет	Поро- говый уровень сформирован-

ния, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при выполнении практической задачи и не может связать теорию с практикой.				
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. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	Е	65-61	Зачет	
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	Е	60	Зачет	
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 аудиту не решена.	Ф	Менее 60	Не зачет	не Компетенция сформирована