

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Комарова Светлана Юриевна

Должность: Проректор по образовательной деятельности

Дата подписания: 24.10.2023 12:01:15

Уникальный программный ключ:

170b62a2aaba69ca249560a5d2dfa2e1cb0409df5bae3e14ca423f54f1e8e8733

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

«Омский государственный аграрный университет имени П.А.Столыпина»

Гарский филиал

Отделение среднего профессионального образования

ППСС3 по специальности 21.02.05 Земельно-имущественные отношения

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по освоению учебной дисциплины

ОП.07 Бухгалтерский учет и налогообложение

Обеспечивающее преподавание дисциплины отделение – Отделение среднего профессионального образования

Разработчик: преподаватель

Иванова Ю.Н.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Материалы по теоретической части дисциплины	4
1.1. Информационное обеспечение обучения	4
1.2. Тематический план теоретического обучения	4
2. Материалы по лабораторным, практическим занятиям	4
2.1. Методические указания по выполнению лабораторных, практических работ по дисциплине	4
2.2. Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся	27
3. Промежуточная (семестровая) аттестация по курсу	30
3.1. Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины	30
3.2. Заключительное тестирование по итогам изучения дисциплины	30
3.2.1. Подготовка к заключительному тестированию по итогам изучения дисциплины	30
3.2.2. Шкала и критерии оценивания ответов на тестовые вопросы тестированию по итогам освоения дисциплины	30

ВВЕДЕНИЕ

1. Настоящее издание является основным организационно-методическим документом учебно-методического комплекса по дисциплине в составе программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ). Оно предназначено стать для них методической основой по освоению данной дисциплины.

2. Содержательной основой для разработки настоящего издания послужила Рабочая программа учебной дисциплины, утвержденная в установленном порядке.

3. Методические аспекты настоящего издания развиты в учебно-методической литературе и других разработках, входящих в состав УМК по данной дисциплине.

4. Доступ обучающихся к электронной версии Методических указаний по изучению дисциплины, обеспечен в информационно-образовательной среде университета.

При этом в электронную версию могут быть внесены текущие изменения и дополнения, направленные на повышение качества настоящих методических указаний до их переиздания в установленном порядке.

Уважаемые обучающиеся!

Приступая к изучению новой для Вас учебной дисциплины, начните с вдумчивого прочтения разработанных для Вас специальных методических указаний. Это поможет Вам вовремя понять и правильно оценить ее роль в Вашем образовании.

Ознакомившись с организационными требованиями отделения среднего профессионального образования по этой дисциплине и соизмерив с ними свои силы, Вы сможете сделать осознанный выбор собственной тактики и стратегии учебной деятельности, уберечь самих себя от неразумных решений по отношению к ней в начале семестра, а не тогда, когда уже станет поздно. Используя это издание, Вы без дополнительных осложнений подойдете к семестровой аттестации по этой дисциплине. Успешность аттестации зависит, прежде всего, от Вас. Ее залог – ритмичная, целенаправленная, вдумчивая учебная работа, в целях обеспечения которой и разработаны эти методические указания.

1. Материалы по теоретической части дисциплины

1.1. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет ресурсов, дополнительной литературы, справочные и дополнительные материалы по дисциплине

Основная литература

Миршук Т. В. Бухгалтерский учет: теория и практика : учебник / Т.В. Миршук. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 182 с. — ISBN 978-5-16-015121-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1794295>— Режим доступа: для авториз. пользователей.

Лытнева Н. А. Бухгалтерский учет : учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина. Т.В. Федорова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва :ФОРУМ, ИНФРА-М, 2021. — 512 с. — ISBN 978-5-8199-0544-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1141780> – Режим доступа: для авториз. пользователей.

Дополнительная литература

Акатьева М. Д. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации : учебник / М.Д. Акатьева, Л.К. Никандрова. — Москва : Инфра-М, 2022. — 241 с. — ISBN978-5-16-015325-4. - Текст : электронный. - URL:<https://znanium.com/catalog/product/1854216>. – Режим доступа: для авториз. пользователей.

Белова Л. М. Практические основы бухгалтерского учета активов организации : учебник / Л.М. Белова, О.Р. Кондрашова, Р.С. Никандрова. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 352 с. — ISBN978-5-16-014794-9. - Текст : электронный. - URL:<https://znanium.com/catalog/product/1247048>. – Режим доступа: для авториз. пользователей.

Камдин А. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / А. Н. Камдин ; под редакцией М. И. Ломшина. — Саранск, 2020. — 140 с. — ISBN 978-5-7103-4020-2. — Текст : электронный. — URL: <https://e.lanbook.com/book/204563>— Режим доступа: для авториз. пользователей.

1.2. Тематический план теоретического обучения

Раздел 1. Основы теории бухгалтерского учета

Тема 1.1.Хозяйственный учет, его сущность и значение

Тема 1.2.Бухгалтерский баланс

Тема 1.3.План счетов бухгалтерского учета

Тема 1.4. Бухгалтерские документы

Раздел 2.Правовая основа бухгалтерского учета

Тема 2.1.Правовая основа бухгалтерского учета

Раздел 3. Учет денежных средств, расчетных и кредитных отношений

Тема 3.1. Цели, задачи и принципы учета денежных средств и расчетных операций

Тема 3.2.Правила ведения кассовых операций и их учет

Тема 3.3.Учет операций по расчетному счету. Безналичные формы расчетов

Тема 3.4.Учет кредитов банка

Тема 3.5. Учет финансовых вложений

Раздел 4. Учет собственных средств предприятия.

Тема 4.1. Учет собственных средств предприятия

Раздел 5. Учет труда и заработной платы

Тема 5.1.Учет труда и его оплаты

Раздел 6. Учет основных средств и нематериальных активов

Тема 6.1.Учет основных средств и нематериальных активов

Раздел 7. Учет материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБП)

Тема 7.1.Учет материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБП)

Раздел 8. Учет затрат на производство работ, оказание услуг в отрасли и калькулирование их себестоимости

Тема 8.1. Учет затрат на производство и реализацию работ, оказание услуг в отрасли и калькулирование их себестоимости. Учет готовой продукции

Раздел 9. Учет финансовых результатов и налогообложение

Тема 9.1.Учет финансовых результатов и налогообложение

Раздел 10. Бухгалтерская отчетность

Тема 10.1.Бухгалтерская отчетность

Раздел 11. Налоги и налоговая система в условиях рыночной экономики

Тема 11.1. Налоги, их сущность, функции и классификация

Тема 11.2.Система налогов и сборов в РФ

2. Материалы по лабораторным, практическим занятиям

2.1. Методические указания по выполнению лабораторных, практических работ по дисциплине

В ходе практических занятий, как одной из форм систематических учебных занятий, обучающиеся приобретают необходимые умения и навыки по тому или иному разделу дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение».

Общие цели практического занятия сводятся к закреплению теоретических знаний, более глубокому освоению уже имеющихся у обучающихся умений и навыков и приобретению новых умений и навыков, необходимых им для осуществления своей профессиональной деятельности и составляющих квалификационные требования к специалисту.

Основными задачами практических занятий являются:

- углубление теоретической и практической подготовки;
- приближение учебного процесса к реальным условиям работы техника;
- развитие инициативы и самостоятельности обучающихся во время выполнения ими практических занятий.

Практические занятия сгруппированы по темам программы курса и содержат рекомендации по выполнению заданий, задачи, контрольные вопросы для проведения практических и семинарских занятий.

ПРАВИЛА ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

1. При подготовке к выполнению практической работы обучающимся следует:
 - изучить теоретические вопросы, изложенные в методических указаниях;
 - ознакомиться с техникой безопасности при работе в компьютерном классе;
 - получить у преподавателя задание на выполнение практической работы, которое выдается после проверки теоретической подготовки обучающегося.
2. Результаты выполнения практической работы утверждаются преподавателем.
3. Результатом практической работы должен быть отчет о выполнении предложенных заданий.

Тема 1.2 Бухгалтерский баланс.

Практическая работа № 1

«Составление бухгалтерского баланса. Определение типа изменений в бухгалтерском балансе»

На основе данных (таблица № 1) составить форму № 1 «Бухгалтерский баланс» АО «Вега» на 1 января 20__ г. в форме таблицы

Подсчитать итоги по каждому разделу актива и пассива, определить валюту баланса.

Далее нужно определить тип изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций.

Заполнить форму №1 «Бухгалтерский баланс» на 1 февраля 20__ года. В АО «Вега» на 1 января 20__ года имеются следующие объекты бухгалтерского наблюдения:

Таблица №1

Наименование объектов бухгалтерского наблюдения	Сумма, руб.
1. Зерносклады	88500
2. Здание овощехранилища	152700
3. Здание склада	78200
4. Уставный капитал	2126500 +
5. Здание фермы	357700
6. Здание клуба	75100
7. Прибыль прошлых лет	572400
8. Задолженность по заработной плате	123900
9. Задолженность по краткосрочным кредитам (до 12 месяцев)	955400
10. Тракторы	753100
11. Комбайны	905300
12. Молодняк крупного рогатого скота	595100
13. Дебиторская задолженность подотчетных лиц	68760
14. Семена	353680 +
15. Задолженность поставщикам	525600
16. Минеральные удобрения	74600 +
17. Готовая продукция	980000
18. Корма	346000 +

19. Задолженность бюджету по налогам	98966
20. Деньги в кассе	8636
21. Деньги на расчетном счете	678000
22. Затраты незавершенного основного производства	300000
23. Задолженность внебюджетным фондам	74000
24. Затраты незаконченного строительства	120000
25. Задолженность покупателей	549000
26. ГСМ	45000
27. Дойное стадо	400600
28. Строительные материалы	346890
29. Задолженность по долгосрочным кредитам (более 12 месяцев)	500000
30. Добавочный капитал	1150100 +
31. Резервный капитал	1360000 +
32. Оборудование клуба	210000

Журнал хозяйственных операций в АО «Вега» за январь 20__ года

1. Из кассы на расчетный счет перечислено	1000
По статье баланса «Касса» хозяйственные средства уменьшились	-1000
По статье баланса «Расчетный счет» хозяйственные средства увеличились	+1000
Тип изменения в балансе	
2. Израсходованы ГСМ	300
Тип изменения в балансе	
3. Оприходовано молоко	2500
Тип изменения в балансе	
4. Оприходованы телята	1400
Тип изменения в балансе	

Определить тип изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций. Заполнить форму №1 «Бухгалтерский баланс» на 1 марта 20__ года.

Журнал хозяйственных операций в АО «Вега» за февраль 20__ года

5. За счет краткосрочного кредита погашена задолженность перед внебюджетными фондами	1000
Тип изменения в балансе	
6. За счет долгосрочного кредита погашена задолженность перед поставщиками	6400
Тип изменения в балансе	
7. По решению собрания акционеров часть прибыли направлена на увеличение УК	50000
Тип изменения в балансе	
8. По решению собрания акционеров часть резервного капитала направлена на увеличение УК	25000
Тип изменения в балансе	

Определить тип изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций. Заполнить форму №1 «Бухгалтерский баланс» на 1 апреля 20__ года.

Журнал хозяйственных операций в АО «Вега» за март 20__ года

9. Согласно счет - фактуры оприходованы удобрения от поставщиков	15000
Тип изменения в балансе	
10. Начислена заработная плата работникам основного производства	12000 +
Тип изменения в балансе	
12. На расчетный счет поступила сумма краткосрочного кредита	30000
Тип изменения в балансе	
13. Начислена амортизация здания фермы	6000
Тип изменения в балансе	

Определить тип изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций. Заполнить форму №1 «Бухгалтерский баланс» на 1 мая 20__ года.

Журнал хозяйственных операций в АО «Вега» за апрель 20__ года

14. Из кассы выдан аванс работникам	3000
Тип изменения в балансе	
15. Оплачено с расчетного счета поставщикам за приобретенные удобрения	?
Тип изменения в балансе	
16. Перечислена с расчетного счета задолженность по краткосрочному кредиту	10000
Тип изменения в балансе	

Тема 1.3 План счетов бухгалтерского учета Практическая работа №2 «Составление оборотно-сальдовой и шахматной ведомости»

На основании исходных данных открыть счета бухгалтерского учета по данным баланса на 1 января 20__ года. Записать на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за январь способом двойной записи. Подсчитать обороты за месяц и остатки на конец месяца на счетах бухгалтерского учета. Составить оборотно-сальдовую и шахматную ведомость на 1 февраля 20__ года.

Баланс ОАО «Темп» на 01.01.20__ г.

Актив		Пассив	
Наименование статей	Сумма Т.р.	Наименование статей	Сумма Т.р.
Основные средства В том числе: здания, машины, обор-е	2.400 2.400	Уставный капитал	4.000
Запасы В том числе: сырье и материалы	4.900 4.900	Добавочный капитал	650

Затраты в незавершенном производстве	1.050	Резервный капитал	550
Готовая продукция	550	Нераспределенная прибыль прошлых лет	3.500
Дебиторская задолженность В том числе: покупатели прочие дебиторы	1.300 900 400	Займы и кредиты В том числе: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	3.350 3.350
Денежные средства В том числе: касса расчетный счет	4.330 30 4.300	Кредиторская задолженность Перед персоналом Перед государственными внебюджетными фондами Перед бюджетом Прочие кредиторы	2.480 1.165 650 590 75
Баланс	14.530	Баланс	14.530

2. Хозяйственные операции за январь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, т.р.	Счета	
			дебет	кредит
1	Получены от поставщика материалы. Расчеты с поставщиком не произведены	251,5		
2	Отпущены со склада материалы на нужды основного производства	318,5		
3	Выпущена из основного производства и оприходована на склад по фактической себестоимости готовая продукция	1,350		
4	Возвращены на склад материалы, ранее отпущенные на производство продукции	38,5		
5	Начислена заработная плата рабочим, занятым производством продукции в цехах основного производства	713,5		
6	Удержан из зарплаты налог на доходы физ. лиц	23,5		
7	Произведены обязательные отчисления ЕСН от суммы начисленной заработной платы (суммы определить) на: А) социальное страхование работников (4%) Б) пенсионное обеспечение (28%) В) медицинское страхование (3,6%) Г) дополнительное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (0,3%)	28,5 200 25,5 2,0		
8	В кассу с расчетного счета поступили деньги для выплаты заработной платы	691,5		
9	Выдана из кассы заработная плата работникам	641,5		
10	Выданы наличные денежные средства из кассы под отчет на хозяйственные нужды	10,5		
№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, т.р.	Счета	

п/п			дебет	кредит
11	Отражены депонированные суммы заработной платы	50,0		
12	Депонированная заработная плата зачислена на расчетный счет	50,0		
13	Получен под материальные запасы краткосрочный кредит	231,5		
14	Перечислено с расчетного счета погашение задолженности по бюджету	550,0		
15	С расчетного счета погашена задолженность банку по краткосрочному кредиту	200,5		
16	С расчетного счета перечислено в погашение задолженности поставщикам и подрядчикам	220,5		

**Тема 1.4 Бухгалтерские документы
Практическая работа №3
«Заполнение бухгалтерских документов»**

На основании полученных данных заполнить указанные в задании бухгалтерские документы.

Задание 1. Оформите акт приема-передачи объекта ОС (форма ОС-1 Утверждена постановлением Государственного комитета РФ по статистике № 7 от 21.01.03 г.) и инвентарную карточку учета объектов основных средств по форме ОС-6.

ООО «Наша фирма» приобрело у ООО «Контрагент» компьютер Ноутбук 15 ToshibaSatellite L40-14H со следующими характеристиками: PentiumDual-Core 1.46(T2310)/1024M DDR2 120G/1280*800/i945GM/DVD+/-RW/EC54/3USB2.0/Модем LAN WLAN 802.11g Паспорт N 12489665, заводской номер 45W74, дата выпуска - май 200__ года, инвентарный номер 00012). Объект новый, технически исправный и годный к эксплуатации. ОКОФ 143020201, номер амортизационной группы – 3

Покупная стоимость ноутбука ToshibaSatellite L40-14H – см. операцию № 2, срок полезного использования - 5 лет. Способ начисления амортизации – линейный. Состав комиссии по приемке – директор, главный инженер, бухгалтер. Объект приобрел в магазине ООО «Контрагент» и принял на ответственное хранение кладовщик по доверенности № 5 от 4 декабря 200__ г.

Приказ о приеме объекта № 45 вышел 5 декабря 200__ г. Акт приема - передачи ОС (ОС-1) составлен и утвержден 6 декабря 200__ г. № 9 Объект находится на складе №1 и используется для ведения складского учета

На основании данных отраженных в Акте ОС-1 № 9 от 6 декабря 200__ года лицо, ответственное за ведение учета ОС (бухгалтер ООО «Наша фирма») открыл карточку учета основных средств № 777 от 6 декабря 200__ года.

Задание 2. Составьте счет-фактуру для предъявления ООО «Контрагент» за выбывающий вследствие продажи объект основных средств (автомобиль). Типовой бланк счет-фактуры утвержден постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. N 914. Продается объект основных средств – автомобиль ВАЗ-2110. Инвентарный номер - 0008. Цена, стоимость, НДС определяются согласно вашему варианту (см. операции 6,7).

Задание 3. Откройте карточку учета нематериальных активов (форма НМА-1 Утверждена постановлением Госкомстата РФ от 30.10.97 г. № 71а)

ООО «Наша фирма» приобрело для использования в технологическом процессе при производстве изделия А исключительные права на изобретение, подтвержденные патентом № 22344.

Патент хранится в сейфе бухгалтерии. Объект принят по акту ОС-1 № 10 от 07 декабря 200__ г. Способ приобретения – безналичный расчет, согласно Договора купли-продажи исключительных прав № 456009 от 05 декабря 200__ г. Первоначальная стоимость объекта определяется согласно Вашему варианту по операциям 23-28. Срок полезного использования патента – 20 лет. Дата принятия к учету совпадает с датой ввода объекта в эксплуатацию. Карточку заполнил бухгалтер ООО «Наша фирма».

Задание 4. Операции по выдаче денежных средств в подотчет на приобретение канцтоваров и отчет мол по данной операции с возвратом неизрасходованной суммы осуществляются 11 декабря 200__ г.

Оформите заявление кладовщика ООО «Наша фирма» о выдаче наличных денежных средств под отчет на приобретение канцтоваров от 10 декабря 200__ г. (формы заявления не существует).

Разработайте его самостоятельно на имя директора ООО «Наша фирма» с учетом обязательных реквизитов первичных учетных документов).

Составьте расходный кассовый ордер КО-2 (форма утверждена постановлением Госкомстата № 88 от 18.08.1988 г). Расходный кассовый ордер № 455 от 11 декабря 200__ г составляется на получение кладовщиком ООО «Наша фирма» денежных средств из кассы под отчет на приобретение канцтоваров в ООО «Контрагент». Сумма выданных средств указывается согласно операции 34 вашего варианта от 11 декабря 200__ г. Паспортные данные кладовщика Петрова О.В.: паспорт гражданина РФ 20 01 628595 выдан 13.09.2001 г. ОВД Советского района г. Воронежа. Пол – муж., дата рождения – 04.06.1978 г.

Выдайте кладовщику Петрову О.В. доверенность по форме М-2 на приобретение канцтоваров по договору № 564 от 11.11.200__ г. С ООО «Контрагент» о снабжении канцтоварами. Доверенность действительна в течение 15 дней. Форма доверенности утверждена постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. N 71а.

Составьте приходный кассовый ордер КО-1 на возврат в кассу неиспользованных денег, ранее выданных под отчет. Приходный кассовый ордер № 342 от 11 декабря 200__ г. составляется на получение неизрасходованной денежной суммы от кладовщика Петрова О.В. (операция 36 вашего варианта).

Заполните лист кассовой книги по форме КО-4 с учетом остатка на начало дня в кассе – соответствует сальдо начальному Вашего варианта по счету 50 и операций за день (11 декабря 200__ г.)

Составьте авансовый отчет кладовщика Петрова О.В. по форме АО-1 (форма утверждена постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55) о приобретении канцтоваров на сумму, указанную в операции 35 Вашего варианта. Основанием оприходования канцтоваров служат накладная № 12 от 11 декабря 200__, счет-фактура № 23 от 11 декабря 200__ г., кассовый чек, товарный чек № 234 от 11 декабря 200__ г., выданные ООО «Контрагент».

Задание 5. На основании данных к операции 69 заполните расчетную ведомость № 12 от 31 декабря 200__ г. по форме Т-51 (типовой бланк утвержден постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. N 1). Начисляется заработная плата директору ООО «Наша фирма». Директор отработал все дни декабря. Право на стандартные налоговые вычеты по НДФЛ к декабрю утрачено. Основание начисления – зарплата по окладу. Удержаний по другим основаниям, кроме НДФЛ - нет.

Задание к операции 6. На основании данных расчетной ведомости к операции № 69 сформируйте платежную ведомость Т-53 на выдачу заработной платы директору ООО «Наша фирма» за декабрь месяц (типовой бланк утвержден постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. N 1). Выдача заработной платы производится 31 декабря 200__ года. Номер ведомости – 24. При выплате оформлен расходный кассовый ордер № 458.

Задание 7. На основании данных к операции 106 заполните приходный ордер № 43 (форма М-4). Типовой бланк ордера утвержден постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. N 71а. 14 декабря 200__ года ООО «Наша фирма» получило на склад № 3 (код операции 1) уголок металлический 25*25*2 м в количестве 1000 шт. от ООО «Контрагент». Уголок принял кладовщик ООО «Наша фирма» Петров О.В.

Откройте карточку учета материалов формы М-17 № 321 на поступившие ценности по данной операции. Сделайте записи в карточку на основании приходных и расходных документов по складскому учету материалов. Ранее аналогичные ценности не приходовались. Уголок будет храниться на стеллаже 3 в ячейке 14. Номенклатурный номер уголка 0006745. Единица измерения – погонные метры (код 02). Норма запаса – 1000 шт., срок годности - не ограничен. Складской учет по приходу и расходу осуществляет кладовщик Петров О.В.

Адреса и реквизиты сторон:

ООО «Наша фирма»

394018 г. Воронеж, ул. Плехановская, 22

ИНН 3666077347 КПП 366601001

Р/с 40702810100160000029 в филиале НБ «Траст» ОАО г. Воронеж

БИК 042007879 К/с 30101810700000000879

ОКОНХ 82000

ОКПО 26531781 т. 99-99-99

Директор - Авдеев Александр Анатольевич (таб. номер 007)

Главный бухгалтер - Алексашкина Марина Владимировна (таб. номер 012)

Бухгалтер – ФИО студента, выполняющего работу (таб. номер 003)

Кассир – Петренко Елена Викторовна (таб. номер 014)

Главный инженер – Рыбин Роман Александрович (таб. номер 008)

Кладовщик - Петров Олег Владимирович (таб. номер 002)

ООО «Контрагент»

394019 г. Воронеж, ул.Торпедо, 46

ИНН 3665088717 КПП 366601001

Р/с 40702810100120000314 в филиале ОАО «МДМ-БАНК» в г. Воронеж

БИК 042007701 К/с 30101810700000000701

ОКОНХ 82000

ОКПО 26531781 т. 99-99-99

Директор - Михайловский Виктор Иванович (таб. номер 081)

Главный бухгалтер - Аристов Эдуард Николаевич (таб. номер 051)

Бухгалтер – Павлова Юлия Дмитриевна (таб. номер 041)

Кассир – Филимонова Валентина Васильевна (таб. номер 033)

Главный инженер – Сафонов Петр Семенович (таб. номер 031)

Кладовщик - Савельева Лариса Георгиевна (таб. номер 029)

Тема 3.2 Правила ведение кассовых операций и их учет**Практическая работа №4****«Оформление приходных и расходных кассовых ордеров, кассовой книги»****Задание 1.** Оформить приходный кассовый ордер (форма КО-1) по следующей операции:

ООО «Дон» 07 июнь 20__ г. приняло от покупателя ООО «Ирина» 29 500 руб. (в том числе НДС 4 500) за реализованную продукцию по счету №124 от 03 июня 20__ г.

Задание 2. Оформить расходный кассовый ордер (форма КО-2) по следующей операции:

ООО «Дон» выдало 03 июня 20__ г. директору Романову Б. В. под отчет 10 000 руб. на командировочные расходы на основании приказа № 57 от 01 июня 20__ г.

Задание 3. На основании приведенных операций по кассе сделайте записи в кассовую книгу, проставьте корреспондирующие счета по каждой операции.

№ операции	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма
1	2	3	4
		Остаток на 01.02.20__ г.	6000
1	01.02	Приходный кассовый ордер № 1 Поступили деньги в кассу с расчетного счета: на выплату зарплаты на хозяйственные и командировочные расходы	49000 12000
2	01.02	Приходный кассовый ордер № 2 Поступили деньги в кассу за отпущенную за наличный расчет продукцию	7000
3	01.02	Приходный кассовый ордер № 3 Поступили деньги в кассу от Петрова П. В. в возмещение материального ущерба	2000
4	01.02	Расходный кассовый ордер № 1 Выдана из кассы заработная штата	40000
5	02.02	Расходный кассовый ордер №2 Выдано из кассы Котову К. В. в возмещение перерасхода по подотчетным суммам	200
6	02.02	Приходный кассовый ордер № 4 Внесено в кассу Орловым О. В. за реализованные основные средства	6000
7	02.02	Расходный кассовый ордер №3 Выдана из кассы заработная плата	4000
8	07.02	Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер №4 Депонирована не полученная в срок заработная плата	3000
9	07.02	Расходный кассовый ордер № 5 Выдана зарплата депонентам	2000

10	07.02	Приходный кассовый ордер № 5 Внесено в кассу за реализованную продукцию	15000
11	08.02	Приходный кассовый ордер №6 Возвращен остаток подотчетных сумм Зайцевым З. В.	35
12	08.02	Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер №6 Внесена на расчетный счет выручка за реализованную продукцию	15000
13	08.02	Расходный кассовый ордер № 7 Выдана из кассы премия работникам по ведомости	5000
		Остаток в кассе на 1 марта	?

Тема 3.4 Учет кредитов банка Практическая работа №5

«Решение ситуационных задач по получению и возврату кредита»

Задача 1. По договору займа ООО "Нептун" (заемщик) получило от ЗАО "Актив" (заимодавец) денежные средства на один месяц.

Согласно договору, сумма займа выражена в долларах США и составляет 1000 USD, а все расчеты производятся в рублях.

Официальный курс доллара ПИТА составил: на дату получения займа - 29,40 руб./USD; на дату возврата займа - 29,30 руб./USD.

Отразить операции бухгалтерскими проводками.

Задача 2. Согласно договору, ООО "Нептун" получило от иностранного банка кредит в сумме 1000 USD. Сумма кредита была перечислена на валютный счет "Нептуна" 1 апреля 2002 года. Кредит был возвращен 1 июня 2002 года.

Предположим, что официальный курс доллара США составил:

на 1 апреля 2002 года - 29,30 руб./USD; на 1 июня 2002 года - 29,40 руб./USD.

Отразить операции бухгалтерскими проводками.

Задача 3. ЗАО "Актив" 1 февраля 2002 года взяло в банке "Коммерческий" беспроцентный кредит на три месяца. Сумма кредита составила 1 200 000 руб. Кредит при пополнении оборотных средств. В погашение кредита "Актив" должен ежемесячно перечислять банку 1/3 от его суммы (400 000 руб.) "Активом" были оплачены услуги по юридической экспертизе кредитного договора стоимостью 6000 руб. (без НДС).

Отразить операции бухгалтерскими проводками.

Задача 4. ЗАО "Актив" 1 февраля 2002 года взяло в банке "Коммерческий" 2-месячный кредит на сумму 1 200 000 руб. Кредит был направлен на предварительную оплату товаров. "Активом" также были оплачены услуги по юридической экспертизе кредитного договора на сумму 6000 руб. (без НДС).

Стоимость товаров составляет 1 200 000 руб. (НДС не облагаются). Товары были получены "Активом" 11 марта 2002 года.

Согласно кредитному договору, проценты за кредит уплачиваются банку ежемесячно в размере 20 000 руб.

Отразить операции бухгалтерскими проводками.

Задание 5. Оформить платежное поручение №102 от 15 декабря на перечисление денежных средств поставщику за материалы на сумму 41 800 руб.

Получатель: ЗАО «Сельмаш»,
ИНН 6123765490, КПП 616801001
расчетный счет
40706050000000000023 кор. счет
№ 80150680400000004356 БИК
347563356.

Банк « Русский кредит».

Плательщик: ООО «Донец», ИНН
6156743780, КПП 616802002
расчетный счет
№34572458600000034528 кор. счет
8015000000000000528
БИК 765438528

Банк «Центр-Инвест»

Задание 9. Обработайте выписки банка. Проставьте номера корреспондирующих счетов против соответствующих сумм. Составить журнал-ордер №2.

Операции за июнь 20__ г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
		Дебет	Кредит
01.06	Остаток на 01 июня 20__ г. Списано: по чеку №183615 по платежному поручению отчисления в фонд социального страхования	22640 2000	25000
02.06	Зачислено: краткосрочный кредит банка за продукцию от покупателя		55000
10.06	Зачислено: по квитанции взнос наличными из кассы		10000
10.06	Списано: ЗАО «Сельмаш» за материалы ОАО «Аксай» за комплектующие изделия транспортной фирме «Автотрейдинг» за перевозку материалов	41 800 16 200 4200	
16.06	Зачислено: краткосрочный кредит банка от покупателей за продукцию		20 000 40 000
16.06	Списано: по платежным поручениям: в Пенсионный фонд РФ налог на доходы физических лиц в Фонд обязательного медицинского страхования	4000 3000 2000	
27.06	Списано: погашение краткосрочного кредита банка налог на добавленную стоимость коммунальные платежи	30000 108002 500	
	Остаток на 01 июля 20__ г.		?

Тема 3.5 Учет финансовых вложений

Практическая работа №6

«Решение задач по отражению на счетах финансовых вложений предприятия»

Задание 1. На основании исходных данных сделать необходимые расчеты и отразить бухгалтерскими проводками предоставление краткосрочного займа у заимодавца, поступление и возврату заемщика.

Исходные данные

Между предприятиями ООО «Моррос» и ЗАО «Омега» заключен договор об использовании временно свободных денежных средств.

Согласно договору ООО «Моррос» предоставило заем с 06.03.2011г в сумме 500 000 руб. сроком на 9 месяцев ЗАО «Омега» из расчета 20% годовых. Срок погашения займа и процентов — одновременно путем перечисления на расчетный счет заимодавца. Обязательства по договору займа выполнены в срок.

Задание 2. На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по получению и погашению краткосрочных и долгосрочных займов.

Исходные данные

Хозяйственные операции

Номер операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1	Получен краткосрочный заем от другого предприятия сроком на 6 месяцев под 20 % годовых	750 000

2	Реализованы ценные бумаги: <ul style="list-style-type: none"> • отпускная стоимость • балансовая стоимость 	400000 390500
3	Списывается финансовый результат от продажи ценных бумаг	?
4	Возвращены краткосрочные заемные средства заимодавцу	750000
5	Начислен процент за пользование краткосрочными заемными средствами	?
6	Уплачен процент за пользование краткосрочными заемными средствами	?
7	Получен долгосрочный заем от другого хозяйственного органа сроком на 2 года под 20% годовых	2000000
8	Начислены проценты за пользование долгосрочным займом	?
9	Возвращен долгосрочный заем заимодавцу	2000000
10	Уплачены проценты за пользование долгосрочным займом	?

Задание 3. На основании исходных данных составить расчеты и бухгалтерские проводки по приобретению ценных бумаг, поступлению дохода и их реализации. **Исходные данные** ОАО «Шарм» приобрело в марте на фондовой бирже 1 000 акций ОАО «Скат» по 750 руб. за 1 штуку при их номинальной стоимости 7 000 руб.

Оплата произведена:

- перечислением с расчетного счета - 700 000 руб.;
- 50 000 руб. оплачено наличными через подотчетное лицо, получившее в кассе ОАО «Шарм» указанную сумму под отчет.

В июле на расчетный счет ОАО «Шарм» поступила сумма 90 000 руб. — начисленные проценты по акциям ОАО «Скат» за II квартал.

В октябре на расчетный счет ОАО «Шарм» поступили проценты по акциям ОАО «Скат» за III квартал в сумме 120 000 руб. В декабре ОАО «Шарм» реализовало 1 000 акций ОАО «Скат» на фондовой бирже по цене 730 руб. за штуку, сумма 730 000 руб. поступила на расчетный счет. Бухгалтерией определен финансовый результат по финансовой операции в сумме ? руб.

Задание 4. На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету приобретения акций.

Исходные данные ЗАО «Актив» приобрело акции ЗАО «Пассив» общей стоимостью 300 000 руб.

Акции на сумму 90 000 руб. оплачиваются денежными средствами с расчетного счета организации. В счет оплаты остальных акций (на сумму 210 000 руб.) ЗАО «Актив» передало объект основных средств, первоначальная стоимость которого 350 000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент передачи объекта — 140 000 руб.

Задание 5. На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операций по учету долговых ценных бумаг.

Исходные данные

ЗАО «Дон» приобретены облигации на сумму 450 000 руб. Номинальная стоимость облигаций 400 000 руб., срок погашения — 1 год. Проценты по облигациям начисляются ежеквартально по ставке 24% годовых. Учетной политикой ЗАО «Дон» установлено, что стоимость приобретенных долговых ценных бумаг доводится до их номинальной стоимости в течение срока их обращения. При наступлении срока погашения облигаций ЗАО «Дон» получены денежные средства в размере номинальной стоимости облигаций.

Хозяйственные операции:

Отражено приобретение облигаций — 450 000 руб.

1. ежеквартально в момент выплаты процентов по облигациям:

- на 1/4 часть разницы между стоимостью приобретения и номинальной стоимостью облигаций — 12 500 руб.; □ на сумму причитающихся процентов (400 000 x 24%: 4) — ?
- на сумму полученных процентов — ? руб.

2. на дату погашения облигаций:

- отражена сумма причитающихся к получению денежных средств по погашенным облигациям — 400 000 руб.;
- отражена стоимость погашенных облигаций — 400 000 руб.;
- отражена сумма денежных средств, полученных по погашенным облигациям — 400 000 руб.

Задание 9. Составить бухгалтерские проводки, отражающие выдачу и возврат займа, начисление и получение процентов.

1. Определить сумму ежеквартально уплачиваемых процентов.

Исходные данные

Организация предоставила физическому лицу, не являющемуся работником организации, заем на сумму 300 000 руб. сроком на два года под 15% годовых. Согласно договору займа проценты начисляются и выплачиваются заемщиком в конце каждого квартала.

Тема 4.1 Учет собственных средств предприятия Практическая работа №7

«Решение задач по отражению на счетах собственных средств предприятия»

Задача 1. 20 апреля 20__ г. зарегистрировано предприятие с уставным капиталом 9 000 000 руб. В соответствии с договором к уставу учредители вносят следующие вклады:

- денежные средства на расчетный счет - 3 000 000 руб.;
- денежные средства на валютный счет - 3 500 000 руб.; - основные средства - 1 500 000 руб.; - материалы - 1 000 000 руб.

Требуется:

Отразить на счетах операции по формированию уставного капитала.

Задача 2. 18 марта 20__ г. зарегистрировано предприятие с уставным капиталом 12 000 000 руб. В соответствии с договором к уставу учредители вносят вклады:

- основные средства - 1 300 000 руб.;
- денежные средства на расчетный счет - 3 200 000 руб.; - нематериальные активы - 1 000 000 руб.

1 июня 20__ г. собрание учредителей приняло решение об увеличении уставного капитала на 3 000 000 руб. за счет фонда накопления и на 7 000 000 руб. за счет дополнительных взносов учредителей с одновременным внесением изменений в устав. В соответствии с договором к уставу учредители вносят следующие вклады:

- денежные средства на расчетный счет - 2 000 000 руб.;
- денежные средства на валютный счет (5000 дол.; 1 дол. - 1000 руб.) - 5 000 000 руб.

Требуется:

Отразить на счетах операции по формированию и изменению уставного капитала.

Задача 3. 13 августа 20__ г. зарегистрировано предприятие с уставным капиталом 11 000 000 руб. В соответствии с договором к уставу учредители вносят следующие вклады:

- денежные средства на расчетный счет - 3 830 000 руб.;
- денежные средства на валютный счет - 2 620 000 руб. (2620 дол.; 1 дол. - 1000 руб.);
- основные средства 1 750 000 руб.; - материалы 2 800 000 руб.

С 1 января, на основании изменения законодательства Республики Беларусь, произвести увеличение уставного капитала до 20 000 000 руб. Собрание учредителей приняло решение об увеличении уставного капитала за счет использования прибыли текущего года. **Требуется:**

Отразить на счетах операции по формированию уставного капитала.

Задача 4. На предприятии по результатам работы за 20__ г. сформирован резервный фонд в размере 349000 руб., за 20__ г. - в размере 651 000 руб. В отчетном 2002г. убытки предприятия составили 75 200 руб. Отразить погашение убытков 20__ г. за счет резервного фонда. По решению собрания учредителей начислены дивиденды за счет сформированного резерва в размере 150 000 руб.

Требуется: *Отразить на счетах операции по формированию и использованию резервного фонда.*

Задача 5. На предприятии по результатам работы за 20__ г. получена прибыль в размере 7 560 000 руб. В течение 20__ г. использовано прибыли - 1 420 000 руб. В соответствии с уставом предприятия в 20__ г. формируется резервный фонд в размере 10 % от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. В текущем 20__ г. часть средств резервного фонда в размере 310000 руб. использована на погашение убытков отчетного года.

Требуется: *Отразить на счетах операции по формированию и использованию резервного фонда.*

Задача 6. Акционерное предприятие по результатам работы за 20__ г. получило прибыль в размере 9600000 руб. Согласно уставу АО и учредительным документам формируется резервный фонд в размере 5 % от балансовой прибыли предприятия. В текущем отчетном периоде 20__ г. за счет средств резервного фонда по решению собрания акционеров начислены дивиденды в размере 250 000 руб.

Требуется:

- *Отразить на счетах операции по формированию и использованию резервного фонда.*

Задача 7. Акционерное предприятие по результатам работы за 20__ г. получило прибыль в размере 12400000 руб. В течение 20__ г. использовано прибыли 790 000 руб. Согласно уставу АО и учредительным документам формируется резервный фонд в размере 10 % от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. В отчетном периоде 20__ г. акционерное предприятие продает акции - 250 штук по 9000 руб. за штуку. Номинальная стоимость акции - 10 000 руб. за

штуку. Погасить убытки от реализации акций по цене ниже номинальной стоимости за счет сформированного резерва.

Требуется:

- Отразить на счетах операции по формированию и использованию резервного фонда.

Задача 8. Государство дает предприятию заказ на пошив специального обмундирования. Для выполнения заказа получены субсидии в размере 1 300 000 руб.

При пошиве специального обмундирования приобретены и использованы материалы на сумму 378 000 руб., в т.ч. НДС – 18%. Начислена амортизация производственного оборудования на сумму 19 000 руб. Приобретены и использованы малоценные и быстроизнашивающиеся предметы 2й группы на 21 000 руб. Начислена заработная плата рабочим за пошив спецодежды - 320 000 руб. Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

Общехозяйственные затраты предприятия, относящиеся к выполнению специального заказа, составили 410 000 руб. **Требуется:**

- Отразить на счетах операции по поступлению средств целевого финансирования.
- Отразить накопление и списание затрат по выполнению госзаказа.

Задача 9. Строительная организация получила специальный заказ на строительство здания администрации района. Для выполнения заказа получены субсидии в размере 55000 000 руб.

От поставщика поступили строительные материалы стоимостью 42 300 000 руб., в т.ч. начислен НДС – 18%. Предприятие рассчиталось с поставщиком. Начислена зарплата рабочим предприятия за строительные, электромонтажные и сантехнические работы - 5 160 000 руб., в т.ч. НДС – 18%. Начислены налоги и отчисления на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени). Приобретено и установлено оборудование на сумму 2 190 000 руб., в т.ч.

начислен НДС– 18%. Начислен износ основных средств, используемых в строительстве, на 71000руб.

Общехозяйственные затраты предприятия, относящиеся к выполнению госзаказа, составили 2900 000 руб. На основании акта ввода в эксплуатацию построенный объект сдан приемной комиссии.

Требуется:

- Отразить на счетах операции по поступлению средств целевого финансирования.
- Отразить накопление и списание затрат по выполнению госзаказа.

Задача 10. На балансе предприятия находится детский сад. В отчетном периоде предприятие имеет следующие затраты по содержанию детского сада: - начислен износ основных средств - 243 000 руб.;

- начислен износ инвентаря и хозяйственных принадлежностей 3-й группы - 65 000 руб.;
- начислена зарплата обслуживающему персоналу - 500 000 руб.
- начислены налоги и отчисления на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

Расходы по содержанию дошкольного учреждения погашаются следующим образом: 50 % за счет ежемесячных взносов родителей; 50 % за счет фондов потребления.

Требуется:

- Отразить накопление затрат по содержанию дошкольного учреждения.
- Определить и отразить на счетах операции по поступлению средств целевого финансирования и их использованию.

Задача 11. Предприятие в порядке выполнения заказа налоговой инспекции проводит семинар по бухгалтерскому учету за счет средств целевого финансирования.

Для проведения семинара получены субсидии в размере 3 500 000 руб.

В отчетном периоде предприятие несет следующие затраты по проведению семинара:

- начислена зарплата персоналу, обслуживающему семинар, - 1 800 000 руб.;
- начислены налоги и отчисления на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени);
- использованы материалы со склада для издания рекламной и спецлитературы - 432 000 руб.;
- начислен износ основных средств - 154 000 руб.;
- начислено сторонней организации за информационное обслуживание - 258 000 руб., в т.ч. НДС – 18%.

Требуется:

- Отразить на счетах операции по поступлению средств целевого финансирования.
- Отразить накопление и списание затрат по проведению семинара.

Тема 5.1 Учет труда и заработной платы
Практическая работа №8
«Расчет заработной платы сотрудников, расчет и удержание НДФЛ»

Задача № 1 Рассчитать з/п Смирнову Б.В. – рабочий 5-го разряда. Тарифный разряд – 215,68 руб., имеет 2-х детей. Отработал весь месяц. Считать за февраль. Премия – 30%.

Задача № 2 Иванов А.С. – рабочий 4-го разряда. Дневная тарифная ставка – 191,56 руб. Ему предоставили больничный лист на 7 дней с 5 февраля. Остальные дни рабочие. Страховой стаж – 7,6 года. Его з/п за 12 месяцев, предшествующих месяцу болезни, - 71593,58 руб. Количество календарных дней за этот период – 338. Определить сумму к выдаче. (Премия – 30%, з/п за январь – 5030,65 руб.) Имеет одного ребёнка.

Задача № 3 Проскурин К.Б. – рабочий 6-го разряда. Дневная тарифная ставка – 311,12 руб. имеет 2-х детей. Отпуск 16 кал. дней с 4-го февраля, остальные дни рабочие. З/п за 12 кал. месяцев, предшествующих отпуску – 110477,63 руб. 12 месяцев отработал полностью. По итогам месяца начислена премия в размере 30%. 365 – число кал. дней.

Задача № 4 Согласно таблице рабочего времени за март месяц экономист производственного отдела Смирнова Т.И. (оклад 8000 руб.) отработала 20 дней и имела 3 дня отпуска за свой счёт. Нормировщик Серёгина Р.С. (оклад 6000 руб.) отработала 23 дня. По результатам работы за март работники премируются в размере 15% от фактического заработка. Определить сумму заработка за месяц, если в месяце 23 раб. дня.

Задача № 5 Рабочий повременщик 3-го разряда с тарифной ставкой 25,70 руб. /час отработал в отчётном периоде 160 часов. Из 160 за безаварийную работу он премируется в размере 15% от заработка. Определить сумму з/п за месяц

Задача № 6 Работник 8-го разряда за месяц изготовил 264 детали. Норма времени на 1 деталь – 40 мин. Часовая тарифная ставка 8-го разряда составляет 22,60 руб. Определить сколько он получит за месяц.

Задача № 7 Комаров Ю.Р. отработал в отчётном месяце 20 дней из 22-х. Его оклад составляет 11 тыс. руб. Имеет 2-х детей и на одного платит по исполнительному листу. В отчётном месяце ему была начислена премия в размере 20 % за отработанное время. Сумма за предшествующие месяцы с января равна 0.

Тема 7.1 Учет материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБП)
Практическая работа №10
«Решение задач по учету МБП. Отражение инвентаризации материалов»

Задание 1. На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах бухгалтерского учета поступление основных средств.

Исходные данные

Хозяйственные операции ЗАО «Проспект»

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма руб.
1	2	3
1	Счет автомобильного завода Акцептован предъявленный к оплате счет автомобильного завода за приобретенный автомобиль на сумму 170 000 руб., в т.ч. НДС: • покупная стоимость • НДС	? ?
2	Выписка из расчетного счета и платежное поручение Перечислено автомобильному заводу за автомобиль, который будет использоваться для служебных целей	?
3	Акт приемки-передачи основных средств № 10 Оприходован приобретенный автомобиль в состав основных средств	?

4	Выписка из расчетного счета и платежное поручение № 68 Перечислено поставщику за фрезерный станок по договорной стоимости в размере 250000 руб., в т.ч. НДС: <ul style="list-style-type: none"> • договорная стоимость • НДС 	? ?
5	Накладная № 13, счет-фактура № 13 Поступил от поставщика фрезерный станок, не требующий монтажа: <ul style="list-style-type: none"> • покупная цена • НДС 	160000 ?
6	Счет транспортной организации Акцептован предъявленный к оплате счет транспортной организации за перевозку фрезерного станка: <ul style="list-style-type: none"> • отпускная цена услуги • НДС по действующим ставкам • Итого 	800 ? ?
7	Акт приемки-передачи основных средств № 11 Введен в эксплуатацию фрезерный станок и принят к учету по первоначальной стоимости	?

Задание 2. На основании договора о безвозмездной передаче имущества определить первоначальную стоимость объекта основных средств, безвозмездно полученного.

1. Составить бухгалтерские проводки.
2. Рассчитать сумму ежемесячной амортизации по безвозмездно полученному оборудованию.

Исходные данные

ЗАО «Искра» получило безвозмездно от ООО «Миг» оборудование, не требующее монтажа. Рыночная стоимость оборудования на день поступления составила 140 000 руб. В эксплуатации в ООО

«Миг» оборудование находилось 3 года, при принятии к учету объекта установлен срок полезного использования с учетом его эксплуатации в ООО «Миг» — 5 лет, ЗАО «Искра» использует линейный способ начисления амортизации.

Расходы по доставке оборудования ЗАО «Искра» оплатило транспортному предприятию с расчетного счета в сумме 3 540 руб., в том числе НДС 540 руб.

Расходы ЗАО «Искра» по наладке оборудования составили:

- отпущены материалы на сумму — 2 000 руб.;
- начислена заработная плата рабочим за наладку оборудования — 4 000 руб.; начислены страховые взносы во внебюджетные фонды — ?; услуги вспомогательных производств — 3 100 руб.
- Отражен в учете ввод в эксплуатацию оборудования по первоначальной стоимости. **Задание 3.** На основании исходных данных отразить поступление и ввод основных средств в эксплуатацию, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Производственно-коммерческое предприятие «Искра» приобрело в автосалоне легковой автомобиль стоимостью 200 600 руб., в том числе НДС 30 600 руб., и грузовой автомобиль стоимостью 236 000 руб., в том числе НДС 36 000 руб. Источник приобретения транспортных средств — банковский кредит. Оплата произведена с расчетного счета. Ввод в эксплуатацию оформлен актом о приеме - передаче объекта основных средств.

Задание 4. На основании акта инвентаризации привести учетные данные в соответствие с фактическим наличием основных средств. Составить бухгалтерские проводки по отражению в учете недостачи. Решение оформить в виде таблицы.

Исходные данные

При инвентаризации основных средств установлена недостача двух компьютеров. Виновный в хищении одного компьютера установлен — инженер Малевич В.П., материалы переданы в суд, по решению которого в месячный срок он обязан возместить рыночную стоимость компьютера.

Виновный в недостаче другого компьютера не установлен, и решением комиссии сумма потерь от недостачи второго компьютера списывается на прочие расходы организации.

Первоначальная стоимость каждого компьютера — 27 000 руб.

Сумма начисленной амортизации каждого компьютера — 2 790 руб.

Рыночная стоимость каждого компьютера на момент недостачи — 24 500 руб.

Инженером Малевичем В. П. внесено в кассу наличными в частичное возмещение ущерба 7500 руб., уплачено через Сбербанк — 15 000 руб., оставшаяся к возмещению сумма удержана из заработной платы.

№ п/п	Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д	К	
1	Списание недостающих компьютеров:			?
2	Списана сумма недостачи на прочие расходы по компьютеру, по которому виновное лицо не установлено			?
3	Сумма недостачи по одному компьютеру отнесена на виновное лицо: <ul style="list-style-type: none"> по остаточной стоимости на сумму разницы между рыночной и остаточной стоимостью 			??
4	Внесена сумма недостачи виновным лицом в кассу			?
5	Уплачено через Сбербанк виновным лицом в погашение недостачи			?
6	Удержано из заработной платы в погашение недостачи			?
7	Списывается сумма доходов будущих периодов на прочие доходы			?

Задание 5. На основе данных для выполнения задания отразить на счетах операции по движению нематериальных активов, принадлежащих предприятию на правах собственности, и начислению амортизации по ним.

Исходные данные:

Хозяйственные операции

Номер операции	Содержание операции	Сумма (руб.)
1	2	3
1	Внесено учредителем в счет вклада в уставный капитал право на использование изобретения по согласованной стоимости Оприходовано право на использование изобретения по первоначальной стоимости	164500 ?
2	Отражается в учете приобретение нематериальных активов за плату у ОАО «Эрудит»: <ul style="list-style-type: none"> договорная стоимость 124600, в т.ч. НДС НДС по утвержденным ставкам 	? ?
3	Приходятся нематериальные активы, приобретенные у ОАО «Эрудит»	?
4	Произведена оплата обязательств по приобретенным НМА у ОАО «Эрудит»	?
5	Отражается на счетах безвозмездное получение исключительного права от ОАО «Эра» и принятие его к учету в составе НМА Ежегодная амортизация определяется из расчета его 3-летнего использования (сумму рассчитать линейным способом)	151000 ?
6	Переданы безвозмездно другой организации нематериальные активы: <ul style="list-style-type: none"> первоначальная стоимость сумма начисленной амортизации за период эксплуатации остаточная стоимость 	57980 48460 ?
7	Начислен в бюджет НДС по безвозмездно переданным НМА Списывается финансовый результат от безвозмездной передачи НМА	? ?
8	Отражается в бухгалтерском учете продажа объектов нематериальных активов: <ul style="list-style-type: none"> первоначальная стоимость амортизация на момент продажи остаточная стоимость отражена выручка от продажи, в том числе НДС начислен НДС с выручки списан финансовый результат продажи 	125 000 56 900 ? 88 500 ? ?
9	Переданы в счет вклада в уставный капитал другой организации нематериальные активы по согласованной стоимости	150 000

10	Списываются с баланса нематериальные активы, переданные в уставный капитал другой организации: <ul style="list-style-type: none"> • первоначальная стоимость • амортизация на момент передачи • остаточная стоимость 	92000 32000 ?
11	Списывается финансовый результат от вложений НМА в уставный капитал других организаций	?

**Тема 8.1 Учет затрат на производство и реализацию работ, оказание услуг в отрасли и калькулировании их себестоимости. Учет готовой продукции. Практическая работа №11
«Решение задач по учету затрат»**

Задание 1. На основе данных для выполнения задачи сгруппировать затраты на производство по экономическим элементам и статьям калькуляции. Группировку по экономическим элементам осуществить в таблице 1 и группировку по статьям калькуляции в таблице 2.

Затраты на производство по экономическим элементам

Таблица 1

№п/п	Элементы затрат	Сумма, руб.
1	2	3
1	Материальные затраты	
2	Затраты на оплату труда	
3	Амортизация основных средств	
4	Амортизация нематериальных активов	
5	Прочие затраты	
Итого	Производственная себестоимость	

Затраты на производство продукции по калькуляционным статьям расходов

Таблица 2

№п/п	Статья расходов	Сумма, руб.
1	Сырье и материалы	
2	Возвратные отходы	
3	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций	
4	Топливо и энергия на технологические цели	
5	Основная заработная плата производственных рабочих	
6	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	
7	Отчисления на социальные нужды	
8	Расходы на подготовку и освоение производства	
9	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	
10	Общепроизводственные расходы	
11	Общехозяйственные расходы	
12	Потери от брака	
13	Прочие производственные расходы	
Итого	Производственная себестоимость	

Исходные данные

Перечень элементов затрат и статей расходов промышленного предприятия

Таблица 3

№п/п	Наименование расходов	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	17850
2.	Прочие затраты	15900
3.	Прочие производственные расходы	16890
4.	Сырье и материалы	44652

5.	Возвратные отходы	650
6.	Общепроизводственные расходы	25350
7.	Потери от брака	1200
8.	Общехозяйственные расходы	38400
9.	Основная заработная плата производственных рабочих	125640
10.	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	65160
11.	Топливо и энергия на технологические цели	14250
12.	Амортизация основных средств	11 960
13.	Амортизация нематериальных активов	5980
14.	Расходы на подготовку и освоение производства	8750
15.	Затраты на оплату труда работников управления	190800
16.	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций	23100

Задание 2. На основе данных для выполнения задачи распределить косвенную, основную и дополнительную заработную плату рабочих и отчисления на социальные нужды по видам выпускаемой продукции.

Составить бухгалтерские проводки по начислению заработной платы.

Исходные данные

На основании первичных документов (нарядов, рапортов о выработке) начислено рабочим-сдельщикам за производство:

- электромоторов — 987 200 руб.;
- станков — 763 700 руб.;
- приборов — 612 000 руб.

Основная заработная плата рабочих-повременщиков и доплаты за руководство бригадой составили (косвенная) — 224 400 руб.

Дополнительная заработная плата — 322 200 руб.

Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды — ?

Косвенная заработная плата распределяется пропорционально прямой сдельной заработной плате. Дополнительная заработная плата распределяется пропорционально основной заработной плате (повременной и сдельной). Отчисления на социальные нужды распределяются пропорционально всей заработной плате (основной и дополнительной). Распределение выполнить в разработочной таблице 3. **Ведомость распределения заработной платы, отчислений на социальные нужды по видам продукции, руб.**

Таблица 4

№ заказа	Наименование продукции	Прямая основная зарплата рабочих	Косвенная основная зарплата рабочих	Итого основная зарплата рабочих	Дополнительная зарплата рабочих	Всего заработная плата	Отчисления во внебюджетные фонды
2001	Электромоторы						
2002	Станки						
2003	Приборы						
Итого							

Задание 3. Подготовить журнал регистрации хозяйственных операций и составить корреспонденцию счетов по приведенным операциям.

Списать и распределить расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования по видам продукции.

Исходные данные

Журнал хозяйственных операций

Таблица 5

Номер операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Начислена амортизация на оборудование цеха основного производства	30000
2	Начислена и распределена заработная плата рабочим, обслуживающим оборудование	116750
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды	?

4	Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков рабочих в размере 5% от начисленной заработной платы	?
5	Акцептован счет РО «Донэнерго»: □ за электроэнергию, потребленную для работы оборудования □ НДС	118500 ?
6	Списываются затраты по текущему ремонту оборудования, выполненному в ремонтном цехе завода	114900
7	В конце месяца списывают расходы на содержание эксплуатацию машин и оборудования и распределяют по видам продукции пропорционально сметным ставкам	?

Распределение оформить в ведомости распределения, используя следующие данные:

Ведомость распределения расходов на содержание машин и оборудования по видам продукции

Таблица 6

Виды продукции	Нормативная заработная плата производственных рабочих, руб.	Сметная ставка расходов в процентах к заработной плате	Сметная сумма, руб.	Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, руб.
1	2	3	4 = 2x3/100	
С 20	100000	30		
С 21	140000	25		
С 22	200 000	37		
Итого				

Задание 4. Подготовить журнал регистрации хозяйственных операций, составить корреспонденцию счетов.

Списать и распределить общепроизводственные расходы по видам продукции пропорционально принятой базе распределения.

Исходные данные:

Журнал хозяйственных операций

Таблица 7

Номер операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	2	3
1	Начислена и распределена заработная плата специалистам, младшему обслуживающему персоналу цеха основного производства	525000
2	Произведены отчисления единого социального налога с заработной платы	?
3	Израсходовано топлива на отопление цеха	34800
4	Начислена амортизация на здание и прочие основные средства цеха	14000
5	Израсходовано наличными на охрану труда	5750
6	Акцептован счет РО «Донэнерго»: • за электроэнергию, потребленную цехом основного производства для общих нужд • НДС • Итого	4550 ? ?
7	В конце месяца общепроизводственные расходы списываются и распределяются по видам продукции пропорционально сумме заработной платы производственных рабочих и расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования	?

Распределение выполнить в Ведомости распределения общепроизводственных расходов по видам продукции, используя следующие данные:

Таблица 8

Виды продукции	Нормативная заработная плата производственных рабочих, руб.	Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, руб.
С 20	100 000	30 000
С 21	140 000	35 000
С 22	200 000	74 000
Итого	440 000	139 000

Ведомость распределения общепроизводственных расходов по видам продукции

Таблица 9

Виды продукции	Нормативная заработная плата производственных рабочих, руб.	Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, руб.	Итого, руб.	Общепроизводственные расходы, руб.
1	2	3	4=2+3	5
С 20	100000	30000		
С 21	140000	35000		
С 22	200000	74000		
Итого	440000	139000		

**Тема 10.1 Бухгалтерская отчетность
Практическая работа №12 «Заполнение бланков бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский баланс»**

- Составить Бухгалтерский баланс (форма № 1).
- После заполнения Бухгалтерский баланса необходимо сделать расчет стоимости чистых активов на начало и конец 2012 г. Дать соответствующий вывод.

Исходная информация

ЗАО «Альфа» изготавливает электроустановочные изделия. В 2012 г. помимо производства продукции ЗАО занималось реализацией покупных товаров — электропроводов. Часть производственных помещений сдавалась в аренду другой организации.

За 2012 г. в бухгалтерском учете ЗАО были отражены следующие операции (составить бухгалтерские записи)*.

№ операции	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена сумма дооценки основных средств 1 января 2004 года			210000
	Отражена сумма доначисленной амортизации			160000
2	Начислена амортизация по патенту на изобретение. Начислена амортизация по товарному знаку			4000 2000
3	Оплачены основные средства			868 480
	Оприходовано здание сборочного цеха			260 000
	Оприходована производственная линия			356 000
	Оприходован грузовой автомобиль			120000
	Отражен НДС с поступивших основных средств			132480
4	Начислена амортизация по основным средствам, участвовавшим в производстве			118000
5	Начислена амортизация по сданным в аренду помещениям			8000
6	Поступила оплата от покупателей товаров и готовой продукции (с НДС)			21 126000
7	Оплачено за сырье, материалы, товары, работы и услуги			11 674000
8	Начислена зарплата производственному персоналу			3 938 000
	Начислена зарплата коммерческому персоналу			2 362 000
	Удержан подоходный налог			686 000
	Выплачена зарплата			5575000
9	Получены товары			1 862 000

	Отражен НДС с поступивших товаров			335 160
	Получены сырье, материалы и т.п.			5195000
	Отражен НДС с поступивших материалов			935 100
10	Получены краткосрочные кредиты от банка			800000
	Погашены ранее полученные краткосрочные кредиты			728000
	Начислены проценты по кредитам			185000
	Уплачены проценты по кредитам			185000
11	Оплачено банку за расчетно-кассовое обслуживание			25000
12	Приобретен вексель банка номиналом 500 000 руб.			420 000
	Признан доход от погашения векселя			500000
	Описана стоимость погашенного векселя			420 000
13	Реализована готовая продукция			16550680
	Начислен НДС с реализации			2524680
	Списана себестоимость готовой продукции			10591 000
14	Реализованы покупные товары			3 187 180
	Начислен НДС с реализации			486 180
	Списана себестоимость покупных товаров			1 899 000
15	Списаны коммерческие расходы			3719000
16	Отражена выручка от сдачи имущества в аренду			396 480
	Начислен НДС с арендной платы			60480
17	Списаны затраты по аннулированным производственным			172000
18	Списана на внереализационные расходы недостача на складе			22000
19	Перечислены налоги (включая взносы в ПФР, на страхование от			3 104000
20	Увеличен уставный капитал			150000
	Оплачены акции акционерами			228 000
	Отражен эмиссионный доход			78000
21	Отражен финансовый результат от реализации			518000
22	Начислены налоги на имущество и рекламу			41 000
23	Отражен финансовый результат по прочим доходам			37000
24	Начислен условный расход по налогу на прибыль			115440
25	Чистая прибыль отчетного года отнесена на счет 84			365 560
26	По решению учредителей оплачены социальные расходы			174000

* В этой таблице показаны, конечно, не все операции, а только основные, т.е. те, которые необходимы для понимания алгоритма заполнения форм отчетности. Сальдо по счетам бухгалтерского учета ЗАО «Альфа»

на 1 января 2012 г. и на 1 января 2013г.

(тыс. руб.)

Наименование и номер счета	Сальдо по счетам			
	По дебету		По кредиту	
	На 01.01.2012	На 01.01.2013	На 01.01.2012	На 01.01.2013
1	2	3	4	5
01 «Основные средства»	1 420	2 156		
02 «Амортизация основных средств»			521	647
04 «Нематериальные активы»	62	62		
05 «Амортизация нематериальных			25	31
09 «Отложенные налоговые активы»	3	8		
10 «Материалы»	373	318		
20 «Основное производство»	215	181		
19 «НДС по приобретенным ценностям»	125	153		
43 «Готовая продукция»	74	62		
41 «Товары»	178	153		
50 «Касса»	7	4		
51 «Расчетные счета»	95	173		
60 «Расчеты с поставщиками и			268	412

60/«Расчеты по выданным авансам»	25	—		
62 «Расчеты с покупателями и	98	286		
62/«Расчеты по авансам полученным»			-	143
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам			380	452
и заб8 «Расчеты по налогам и сборам»ймам»			96	102
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в части			98	96
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в части отчислений на страхование от несчастных случаев на производстве			7	8
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в части			64	73
70 «Расчеты с персоналом по плате труда»71 «Расчеты с подотчетными лицами»			276	315
			3	7
76 «Расчеты с разными дебиторами и	37	161	53	45
77 «Отложенные налоговые			18	33
80 «Уставный капитал»			350	500
82 «Резервный капитал»			75	75
83 «Добавочный капитал»			318	396
94 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»			216	408
97 «Расходы будущих периодов»	56	26		
Баланс				

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Исходные данные:

В ОАО «Лагенес» два вида деятельности: производство продукции и торговля.

1. В 2012г предприятие реализовало продукции на сумму 2 400 000руб. (в том числе НДС – 400 000руб.), а выручка от продажи товаров составила 4 800 000руб. (в Ом числе НДС – 800 000руб.).

2. В 2011г ОАО «Лагенес» продало собственной продукции на 1 920 000руб. (в том числе НДС – 320 000руб.), а было продано товаров на 3 360 000руб. (в том числе НДС – 560 000руб.).

3. Себестоимость продукции собственного производства, которую ОАО «Лагенес» реализовало в 2012г, составила 1 200 000 руб. А себестоимость продукции, реализованной в 2011г – 1 100 000руб.

4. Фактическая себестоимость товаров, проданных в 2012г, равна 3 100 000руб., а себестоимость товаров, проданных в 2011г – 1 900 000руб.

5. В 2012г ОАО «Лагенес» израсходовало 150 000руб. на доставку продукции покупателям. В 2011г на эти цели было потрачено 100 000руб. ОАО «Лагенес» включает всю сумму коммерческих расходов в себестоимость продукции, реализованной в отчетном периоде.

6. В 2012г административные расходы ОАО «Лагенес» составили 119 000руб., а в 2011г – 80 000руб. Кроме того, в 2011г предприятие уплатило налог на пользователей автомобильных дорог в сумме 25 000руб.

7. Согласно учетной политике, ОАО «Лагенес» списывает всю сумму управленческих расходов в себестоимость продукции, реализованной в отчетном периоде.

8. В 2012г ОАО «Лагенес» не предоставляло займы. В 2011г ОАО «Лагенес» давало деньги займы и за это получило проценты в размере 27 000руб.

9. В 2012г ОАО «Лагенес» заплатило проценты за кредит в сумме 35 000руб. В 2011г предприятие не пользовалось заемными деньгами.

10. В 2012г ОАО «Лагенес» получило дивиденды по акциям в сумме 70 000руб. В 2011г размер дивидендов составил – 35 000 руб.

11. Ни в 2012г, ни в 2011г у ОАО «Лагенес» не было никаких операционных доходов, кроме процентов и дивидендов по акциям.

12. За 2012г ОАО «Лагенес» начислило налог на имущество в размере 7000руб. В 2011г сумма этого налога равнялась 5000руб.

13. У ОАО «Лагенес» на протяжении 2011-2012гг не было внереализационных доходов.

14. В 2012г в учете ОАО «Лагенес» были отражены отрицательные курсовые разницы в сумме 6000руб. А в 2011г они составляли 4000руб.

15. Ни в 2011г, ни в 2012г у ОАО «Лагенес» не было чрезвычайных расходов и доходов, поэтому бухгалтер организации не стал вводить в типовую форму Отчета о прибылях и убытках отдельные строки для учета этих доходов и расходов.

16. В 2012г дебетовый оборот по счету 09 «ОНА» превысил кредитовый по этому счету на 2000руб.

17. В 2012г кредитовый оборот по счету 77 «ОНО» превысил дебетовый по этому счету на сумму 1000руб.

18. Сумма текущего налога на прибыль за прошлый год равнялась 312 000руб.

19. Сумма постоянного налогового обязательства в 2012г составила 3000руб. 20. В течение анализируемого периода предприятие не выплачивало дивиденды. Количество акций за прошедшие два года не менялось. Всегда было 1000 обыкновенных акций.

21. В прошлом и в 2004г ОАО «Лагенес» не производило и не собирается осуществлять мероприятия, которые могут уменьшить уровень базовой прибыли на акцию.

22. В 2012г предприятие получило от своих покупателей пени в размере 5000руб. В 2011г – 7000руб.

В соответствии с исходными данными необходимо заполнить Отчет о прибылях и убытках, приложив к нему все необходимые расчеты и комментарии.

Тема 11.1 Налоги, их сущность, функции и классификация
Практическая работа №13
«Классификация и систематизация налогов по видам признакам»

Заполнить таблицу:

Вид налога						
Налогоплательщик	Объект налогообложения	Налоговая база	НС	Налоговый период	Порядок исчисления налога	Порядок и сроки уплаты налога

Тема 11.2 Система налогов и сборов в РФ
Практическая работа №14
«Расчет налогов. Заполнение налоговых деклараций»

Рассчитать сумму налогов и заполнить налоговые декларации:

Задание 1. Завод производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 2 720 руб. при себестоимости изготовления 1 850 руб. (в том числе НДС 18 %). Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 3 100 руб. (включая НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 телевизоров передал подшефной школе, 30 телевизоров было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти к телевизорам на сумму 15 млн руб., стоимость закупки которых составляла 12 млн руб. (в том числе НДС 18 %).

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

Задание 2. Предприятие, изготавливающее и реализующее табачные изделия, выплатило заработную плату работникам за август 2012 г. в виде натуральной оплаты 1 000 пачек сигарет (в пачке 20 штук). В августе реализации продукции не было. Средняя рыночная цена в августе в данном регионе по табачным изделиям этого вида составила 3 руб. 20 коп. за пачку. Предприятием в июле 2012 г. были приобретены марки акцизного сбора на сумму 150 руб.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за август 2012 г.

Задание 3. А. А. Иванов имеет на иждивении трех детей и ежемесячно получал следующие доходы по основному месту работы, руб.:

Месяц	Доход	Месяц	Доход	Месяц	Доход
-------	-------	-------	-------	-------	-------

Январь	4 000	Май	6 000	Сентябрь	8000
Февраль	5 000	Июнь	5 000	Октябрь	7000
Март	7000	Июль	6 000	Ноябрь	7000
Апрель	7000	Август	7000	Декабрь	6 000

В январе А. А. Иванову выплатили материальную помощь в размере 2200 руб., а в декабре — премию в размере 5 000 руб. Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

Задание 4. Организация в июле 2011 г. приобрела оргтехнику стоимостью 20 000 руб. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу, приказом руководства ему установлен срок полезного использования в 18 мес.

Необходимо рассчитать сумму амортизационных отчислений по линейному методу за 2011 г.

В 2011 г. организацией (в нарушение п. 9 ст. 259 «Методы и порядок расчета сумм амортизации» Налогового кодекса РФ) к основной норме амортизации легкового автомобиля первоначальной стоимостью более 300 000 руб. не был применен специальный коэффициент 0,5, в результате чего сумма амортизации была завышена на 50 000 руб. Ошибка обнаружена и предприняты необходимые действия 15 апреля 2012 г., после сдачи декларации по налогу на прибыль за 2011 г. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ 13 %.

Необходимо определить, какие действия должен предпринять налогоплательщик и какова цена штрафных санкций.

Задание 5. ООО «Шахтинск» занимается обслуживанием шахты в городе Новомосковске, стоящем на берегу Дона. Общество выполняет работы по забору воды из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод. Объем забранной воды составляет 3000 м³ в месяц.

Необходимо рассчитать водный налог за квартал.

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

выполнения практических заданий текущего контроля

- оценка «отлично». За глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором обучающийся ориентируется, умеет приводить примеры: факторов производства и факторных доходов, общественных благ, российских предприятий разных организационных форм, глобальных экономических проблем; умеет описывать: действие рыночного механизма, основные формы заработной платы и стимулирования труда, инфляцию, основные статьи госбюджета России, экономический рост, глобализацию мировой экономики; умеет объяснять: взаимовыгодность добровольного обмена, причины неравенства доходов, виды инфляции, проблемы международной торговли;

- оценка «хорошо». Если обучающийся полно освоил учебный материал, владеет содержанием учебного материала, умеет приводить примеры: факторов производства и факторных доходов, общественных благ, российских предприятий разных организационных форм, глобальных экономических проблем; умеет описывать: действие рыночного механизма, основные формы заработной платы и стимулирования труда, инфляцию, основные статьи госбюджета России, экономический рост, глобализацию мировой экономики; умеет объяснять: взаимовыгодность добровольного обмена, причины неравенства доходов, виды инфляции, проблемы международной торговли, грамотно излагает ответ, по содержанию ответа, и в форме ответа имеются отдельные неточности.

- оценка «удовлетворительно». Если обучающийся обнаруживает знания и понимание положенного учебного материала, понятийного аппарата, но излагает их неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, не умеет доказательно обосновать свои суждения.

- оценка «неудовлетворительно». Если обучающийся имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное, допускает ошибки в определении понятий, искажает их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

2.2. Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся

Цель самостоятельной работы: формирование у обучающихся умений и навыков в области экономики.

Прежде, чем приступить к самостоятельной работе, обучающийся должен ознакомиться с основными моментами рабочей программы по дисциплине «Бухгалтерский учет и

налогообложение», подобрать необходимую литературу и изучить теоретические положения дисциплины.

В ходе самостоятельной работы каждому обучающемуся рекомендуется получить задания по всем видам работ, что даст возможность охватить все темы учебной дисциплины. Поэтому, рассмотрев и осмыслив все задания, обучающийся сможет ознакомиться с большинством управленческих проблем транспортного предприятия и с методами решения этих проблем.

Обучающийся может выбрать один из вариантов самостоятельной работы, это является обязательным условием освоения учебного материала:

1. Поиск информации
2. Подготовка доклада;
3. Написание реферата.
4. Подготовка презентации

Далее приведены разъяснения по каждому виду самостоятельной работы и даны рекомендации по ее выполнению, а также требования к подготовке и сдаче отчета и сроки сдачи отчета.

1. Поиск информации.

Данный вид самостоятельной работы обучающихся предполагает сбор, обработку и представление информации по темам лекционного материала с более глубокой проработкой некоторых вопросов. Выполнение данного вида самостоятельной работы рекомендуется проводить в следующей последовательности:

- формирование перечня вопросов, необходимых для освещения в рамках выбранной темы;

- работа с литературными и другими информационными источниками;
- систематизация полученных данных;
- подготовка плана доклада;
- подготовка презентации к докладу.

2. Подготовка доклада.

При подготовке доклада необходимо соблюдать следующие требования:

- время доклада не должно превышать 15 минут;
 - следует избегать большого количества определений;
 - для наглядности представления работы следует пользоваться специальными техническими средствами: графо- и мультимедийным проекторами;
 - количество иллюстрационного материала к докладу не должно превышать 10 листов;
 - доклад должен иметь логическое построение и завершаться выводами по работе.
- Выступления с докладами проходят на практических занятиях по соответствующей теме.

3. Написание реферата

При написании реферата рекомендуется обратить особое внимание на его структуру, которая должна раскрывать логическую последовательность рассматриваемых вопросов (от общего к частному) и их четкое изложение. Каждый раздел реферата сопровождается необходимыми рисунками, схемами, таблицами и содержит в заключении краткие выводы.

Реферат должен быть выполнен на основе анализа литературы отечественных и зарубежных авторов, обзоров периодической печати, библиографических исследований, инструктивных и методических материалов по теме, законодательных актов и нормативных документов, регулирующих хозяйственную деятельность предприятия.

Структурно реферат должен включать следующие разделы:

1. Титульный лист
2. Содержание.
3. Введение.
4. Основную часть.
5. Заключение.
6. Список используемой литературы.
7. Приложение (если необходимо).

Содержание включает наименование всех разделов, подразделов с указанием номера начальной страницы.

Во введении обосновывается актуальность темы, определяется ее теоретическое и практическое значение, формулируются цель и задачи работы. Во введении также обозначается краткое содержание работы и отражается, по каким литературным источникам и фактическим материалам выполнена работа. Рекомендуемый объем введения 2-3 страницы.

Основная часть работы представляет собой изложение материала по теме реферата и может включать 2-3 параграфа. В этой части реферата также необходимо обобщить различные взгляды на проблему или методы решения (если это возможно в рамках конкретной темы) и изложить собственное мнение по данному вопросу. Объем основной части 10-15 страниц.

В заключении должны быть представлены основные выводы и предложения по рассмотренной теме. Объем заключения 2-3 страницы.

Список литературы должен содержать расположенный по алфавиту перечень использованных в процессе работы источников. Следует давать полные сведения об источнике. Перечень используемых источников может включать ссылки на электронные адреса Internet, а также нормативные документы и отчетность предприятий.

Реферат должен быть сдан не позже последнего занятия по дисциплине. В случае, если реферат не зачтен, необходимо устранить замечания. Исправления следует выполнять на отдельных листах. Исправленный вариант реферата сдается повторно вместе с первоначальным и списком замечаний преподавателя.

Требования к оформлению заданий

Нумерация страниц начинается со страницы, содержащей оглавление работы, и производится арабскими цифрами в правом верхнем углу листа. Титульный лист включается в общую нумерацию, но не нумеруется. В приложениях страницы не нумеруются. Иллюстрации, схемы, графики, таблицы, расположенные на отдельных страницах, включаются в общую нумерацию страниц.

Текст основной части работы может подразделяться на разделы и подразделы. Каждый раздел следует начинать с новой страницы. Разделы и подразделы должны иметь наименование - заголовки, в которых кратко отражается основное содержание текста. Заголовки разделов пишутся симметрично тексту прописными (заглавными) буквами и выделяются жирным шрифтом. Заголовки подразделов пишутся с абзаца строчными буквами, кроме первой – прописной и также выделяются жирным шрифтом. Сокращенное написание слов в заголовках не допускается. Переносы слов в заголовках не допускаются. Точку в конце заголовка не ставят. Если заголовок состоит из двух и более предложений, их разделяют точкой. Подчеркивание заголовков не допускается. Расстояние между заголовками раздела (подраздела) и последующим текстом должно быть равно одинарному межстрочному интервалу (10 мм), а расстояние между заголовком подраздела и последней строкой предыдущего текста – 2-м одинарным межстрочным интервалам (15 мм).

Документы, бланки, фотоснимки размером меньше формата А4 должны быть наклеены на стандартные листы или сканированы.

Построение диаграмм осуществляется с помощью специального редактора *Word*.

В тексте не должно быть рисунков и таблиц без ссылок на них. Рисунки и таблицы располагаются в тексте сразу после ссылок на них. Рисунки должны иметь поясняющую надпись – название рисунка, которая помещается под ним. Рисунки обозначаются словом «Рис». Точка в конце названия не ставится. Рисунки следует нумеровать последовательно арабскими цифрами в сквозном порядке в пределах всей работы.

Цифровой материал целесообразно оформлять в виде таблицы. Каждая таблица должна иметь заголовок, который должен быть кратким и отражать содержимое таблицы.

Над названием справа пишется слово «Таблица» с порядковым номером арабскими цифрами в сквозном порядке в пределах всей курсовой работы. Тематический заголовок пишут строчными буквами, кроме первой прописной. В конце заголовка точку не ставят. Таблицу следует размещать так, чтобы ее можно было читать без поворота работы или же с поворотом по часовой стрелке. Таблицу с большим количеством строк допускается переносить на другую страницу. При переносе таблицы, на следующей странице повторяют ее шапку и над ней помещают надпись «Продолжение табл.» с указанием номера. Если шапка таблицы громоздкая, то вместо нее с перенесенной части в отдельной строке помещают номер графа.

Приложение оформляется как продолжение основной части задания, располагается в порядке появления ссылок в тексте. Каждое приложение должно начинаться с новой страницы и иметь содержательный заголовок, напечатанный жирным шрифтом. В правом верхнем углу под заголовком прописными буквами печатается слово «Приложение». Нумерация разделов, пунктов, таблиц в каждом приложении своя.

В результате выполнения самостоятельных работ обучающийся должен знать:

- как составлять конспект
- как заполнять таблицы
- как заполнять схемы
- как делать презентации
- как делать проект

Обучающийся должен выполнить работу за определенное время. Каждый обучающийся после выполнения работы должен представить отчет о проделанной работе либо в виде конспекта, либо в виде готовой презентации, составленной таблицы, составленной схемы. Отчет о проделанной работе следует делать в тетради для самостоятельных работ. Оценку по самостоятельной работе студент получает, с учетом срока выполнения работы, если: - расчеты выполнены правильно и в полном объеме; - отчет выполнен в соответствии с требованиями к выполнению самостоятельной работы.

Примерная тематика рефератов по дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение»

1. Документальное оформление операций по учету затрат на производство работ, оказание услуг.
2. Учет готовой продукции и ее реализации.

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основная литература

Миршук Т. В. Бухгалтерский учет: теория и практика : учебник / Т.В. Миршук. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 182 с. — ISBN 978-5-16-015121-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1794295>– Режим доступа: для авториз. пользователей.

Лытнева Н. А. Бухгалтерский учет : учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ, ИНФРА-М, 2021. — 512 с. — ISBN 978-5-8199-0544-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1141780> – Режим доступа: для авториз. пользователей.

Дополнительная литература

Акатьева М. Д. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации : учебник / М.Д. Акатьева, Л.К. Никандрова. — Москва : Инфра-М, 2022. — 241 с. — ISBN 978-5-16-015325-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1854216>. – Режим доступа: для авториз. пользователей.

Белова Л. М. Практические основы бухгалтерского учета активов организации : учебник / Л.М. Белова, О.Р. Кондрашова, Р.С. Никандрова. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 352 с. — ISBN 978-5-16-014794-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1247048>. – Режим доступа: для авториз. пользователей.

Камдин А. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / А. Н. Камдин ; под редакцией М. И. Ломшина. — Саранск, 2020. — 140 с. — ISBN 978-5-7103-4020-2. — Текст : электронный. — URL: <https://e.lanbook.com/book/204563>— Режим доступа: для авториз. пользователей.

3. Промежуточная (семестровая) аттестация по курсу

3.1 Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины:	
1) «Положение о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омский ГАУ»	
Основные характеристики промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины	
Цель промежуточной аттестации -	установление уровня достижения каждым обучающимся целей обучения по данной дисциплине
Форма промежуточной аттестации -	экзамен
Место экзамена в графике учебного процесса:	1) подготовка к экзамену осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на экзаменационную сессию для обучающихся, сроки которой устанавливаются приказом по университету
	2) дата, время и место проведения экзамена определяется графиком сдачи экзаменов, утверждаемым заместителем директора Тарского филиала по образовательной и научной деятельности
Основные условия подготовки к экзамену	прохождение заключительного тестирования, по результатам освоения дисциплины
Форма проведения -	письменный
Процедура проведения экзамена -	представлена в фонде оценочных средств по дисциплине
Экзаменационная программа по учебной дисциплине:	1) представлена в фонде оценочных средств по дисциплине
Основные критерии достижения соответствующего уровня освоения программы учебной дисциплины, используемые на экзамене,	представлены в п. 4

3.2. Заключительное тестирование по итогам изучения дисциплины

По итогам изучения дисциплины, обучающиеся проходят заключительное тестирование. Тестирование является формой контроля, направленной на проверку владения терминологическим аппаратом, современными информационными технологиями и конкретными знаниями по дисциплине.

3.2.1 Подготовка к заключительному тестированию по итогам изучения дисциплины

Тестирование осуществляется по всем темам и разделам дисциплины, включая темы, выносимые на самостоятельное изучение.

Процедура тестирования ограничена во времени и предполагает максимальное сосредоточение обучающегося на выполнении теста, содержащего несколько тестовых заданий.

3.2.2 ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

ответов на тестовые вопросы тестирования по итогам освоения дисциплины

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если получено более 60% правильных ответов.
- оценка «не зачтено» - получено менее 60% правильных ответов.