

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет
им. Г.И. Носова»
Многопрофильный колледж



**Методические указания
по выполнению практических работ**
по учебной дисциплине
ОП.07 Бухгалтерский учет и налогообложение
для студентов специальности
21.02.05 «Земельно-имущественные отношения»
базовой подготовки

Магнитогорск, 2018

ОДОБРЕНО

Предметно-цикловой комиссией
Экономика, бухгалтерский учет и
земельно-имущественные отноше-
ния

Председатель: Ю.Н. Заиченко
Протокол №6 от 21.02.2018 г.

Методической комиссией

Протокол №4 от 01.03.2018 г.

Разработчик

Ю.Н. Заиченко,
преподаватель МпК ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова»

Методические указания по выполнению практических работ разработаны на основе рабочей программы учебной дисциплины "Бухгалтерский учет и налогообложение".

Содержание практических работ ориентировано на подготовку студентов к освоению профессиональных модулей программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 21.02.05 Земельно-имущественные отношения (базовой подготовки) и овладение профессиональными компетенциями.

Содержание

1. Введение.....	4
2. Методические указания.....	6
Практическая работа 1.....	6
Практическая работа 2.....	10
Практическая работа 3.....	13
Практическая работа 4-5.....	18
Практическая работа 6.....	25
Практическая работа 7.....	28
Практическая работа 8.....	31
Практическая работа 9.....	34
Практическая работа 10.....	37
Практическая работа 11.....	39
Практическая работа 12.....	39
Практическая работа 13.....	43

1 ВВЕДЕНИЕ

Важную часть теоретической и профессиональной практической подготовки студентов составляют практические занятия.

Состав и содержание практических работ направлены на реализацию действующего федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования.

Ведущей дидактической целью практических занятий является формирование профессиональных, практических умений выполнять определенные действия, операции, необходимые в последующем в профессиональной деятельности.

В соответствии с рабочей программой учебной дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение» предусмотрено проведение практических занятий.

В результате их выполнения, обучающийся должен уметь:

- документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательств организации;

- проводить налоговые и страховые расчеты;

- участвовать в инвентаризации имущества и обязательств организации;

- составлять бухгалтерскую отчетность, участвовать в контроле финансово-хозяйственной деятельности на ее основе;

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

- понимать сущность и порядок расчета налогов.

Содержание практических работ ориентировано на подготовку студентов к освоению профессионального модуля программы подготовки специалистов среднего звена по специальности и овладению профессиональными компетенциями:

ПК 1.1. Составлять земельный баланс района.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

А также формированию общих компетенций:

ОК 2. Анализировать социально-экономические и политические проблемы и процессы, использовать методы гуманитарно-социологических наук в различных видах профессиональной и социальной деятельности.

ОК 3. Организовывать свою собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 5. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

Выполнение студентами практических работ по учебной дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение» направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление, развитие и детализацию полученных теоретических знаний по конкретным темам учебной дисциплины;

- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;

- формирование и развитие умений: сравнивать, сопоставлять, анализировать, делать выводы и обобщения, оформлять результаты в виде таблиц;

- выработку при решении поставленных задач профессионально значимых качеств, таких как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

Продолжительность выполнения практической работы составляет не менее двух академических часов и проводится после соответствующей темы, которая обеспечивает наличие знаний, необходимых для ее выполнения.

3 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Тема работы: Бухгалтерский баланс: значение и структура

Практическая работа № 1

Проведение группировки хозяйственных средств по составу и размещению и по источникам формирования имущества

Цели работы:

- закрепление теоретических знаний по соответствующим темам (усвоение порядка группировки хозяйственных средств организаций по видам и размещению и по источникам формирования);
- формировать умение документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательств организации.

Выполнив работу, Вы будете:

- уметь документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательств организации.

Материальное обеспечение: дидактический материал

Задания

На основе данных для выполнения задачи (таблица 1) произвести группировку хозяйственных средств ОАО «Вега» по составу и размещению и источникам формирования. Задание выполнять в таблице 2.

Таблица 1 – Данные для выполнения задачи

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.
1	2	3
1	Швейные машины в пошивочном цехе	163000
2	Масло машинное	4600
3	Задолженность текстильному заводу за материалы	165000
4	Автотележки в цехах	834000
5	Заготовки дамских зимних сапог	8790
6	Искусственная кожа на складе	27400
7	Задолженность энергосбыту за потребленную электроэнергию	29000
8	Нитки на складе	42900
9	Мужские полуботинки на складе готовой продукции	62400

10	Дамские туфли на складе готовой продукции	8260
11	Трансформатор в цехах	381000
12	Кожа подошвенная	4980
13	Наличные деньги в кассе	620
14	Здание фабрики	800000
15	Шевро светлых тонов	15250
16	Уставный капитал	200000
17	Задолженность подотчетных лиц	26000
18	Заготовки дамских туфель	34839
19	Денежные средства на расчетном счете	28200
20	Парусина подкладочная	4300
21	Задолженность пенсионному фонду	10000
22	Задолженность кожевенному заводу за материалы	162590
23	Задолженность по оплате труда	237000
24	Прибыль	429799
25	Гвозди на складе	3150
26	Затяжные машины	23800
27	Детская обувь на складе готовой продукции	1870
28	Прессы вырубочные	137500
29	Подошвы дамских туфель	26200
30	Детали низа обуви	20000
31	Резервный фонд	270000
32	Задолженность бюджету	100000
33	Краткосрочные кредиты банка	320000
34	Отгруженная продукция	32000
35	Задолженность разным кредиторам	650000
36	Задолженность покупателей за продукцию	38600
37	Долгосрочные кредиты банка	320390
38	Пластотермоавтоматы	164120
	ИТОГО	5787558

Таблица 2 - Группировка хозяйственных средств ОАО «Вега» по составу и размещению и по источникам формирования

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
	Активы (имущество)	
	Внеоборотные активы	
	Итого по разделу I	
	Оборотные активы	
	Итого по разделу II	
	Итого активов	
	Пассивы (источники имущества)	
	Собственные средства	
	Итого по разделу III	
	Заемные средства	
	Итого по разделу IV	
	Итого пассивов	

Порядок выполнения работы:

- заполнить таблицу 2 в рабочей тетради.

Форма предоставления результата:

- заполненная таблица в соответствии с эталоном.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;
- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;

- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

– содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;

- работа оформлена с ошибками в оформлении;
- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не раскрыта основная тема работы;
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема работы: Бухгалтерский баланс - форма бухгалтерской отчетности

Практическая работа № 2

Оценка влияния хозяйственных операций на баланс.

Цель работы:

- закрепление теоретических знаний практическими примерами;
- приобретение умения оценивать изменения в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.

Выполнив работу, Вы будете:

- уметь составлять бухгалтерскую отчетность, участвовать в контроле финансово-хозяйственной деятельности на ее основе.

Материальное обеспечение: дидактический материал.

Задания

- Отобразить изменения в бухгалтерском балансе, определив тип изменений (таблица 1)
- Отобразить изменения в балансе в денежном выражении (таблица 2).

Примечание: баланс на начало 999000 рублей.

Таблица 1 – Исходные данные для оценки влияния хозяйственных операций на баланс

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Изменения в бухгалтерском балансе				Тип изменения
			Актив		Пассив		
			Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Уменьшение	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи заработной платы	85000					
2	Отпущены со склада в производство материалы	15000					

3	Выданы из кассы денежные средства главному инженеру предприятия под отчет на командировочные расходы	500					
4	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	85000					
5	Поступили от поставщиков материалы	30000					
6	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	40000					
7	Начислена заработная плата рабочим основного производства	43000					
8	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	5590					
9	Часть прибыли направлена на формирование резервного капитала	15000					
10	Выпущена из производства готовая продукция	35000					

Таблица 2 – Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций

Актив	Баланс на 1 октября	Изменения за	Баланс на 31 октября
		октябрь (+; -)	
Всего	999000		
Пассив			
Всего	999000		

Форма предоставления результата:

выполненное задание в соответствии с требованиями.

Форма предоставления результата: заполненные таблица 1 и 2 в соответствии с эталоном.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;

- объем работы соответствует заданному;

- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;

- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;

- в оформлении работы допущены неточности;

- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;

- работа оформлена с ошибками в оформлении;

- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не раскрыта основная тема работы;

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;

- объем работы не соответствует заданному.

Тема работы: Система счетов бухгалтерского учета

Практическая работа № 3

Оформление счетов по предложенным заданиям

Цель работы: закрепление теоретических знаний по соответствующей теме, формирование умений отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета

Выполнив работу, Вы будете:

– уметь документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательств организации.

Материальное обеспечение:

- дидактический материал;
- план счетов бухгалтерского учета.

Задания

1. Оформить активные счета:

- 10 «Материалы» (ситуация 1);
- 51 «Расчетный счет» (ситуация 2);
- 01 «Основные средства» (ситуация 3), подсчитать обороты по дебету, по кредиту и сальдо на конец месяца.

Ситуация 1

На начало месяца на складе предприятия находились различные материалы на сумму 10000 рублей. В течение месяца отражены хозяйственные операции, связанные с движением материалов (таблица 1):

Таблица 1 – Данные для составления счета 10

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Поступили материалы от поставщика	13000
2	Списаны материалы в производство	6000
3	Получены материалы безвозмездно	4000
4	Возвращены сэкономленные в производстве материалы	1000
5	Проданы материалы другому предприятию	5000
6	Получены материалы от учредителей	2000

Ситуация 2

На начало месяца предприятие имеет на расчетном счете 15000 рублей. В течение месяца отражены хозяйственные операции, связанные с движением денег на расчетном счете (таблица 2):

Таблица 2 – Данные для составления счета 51

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Поступила выручка от реализации продукции на расчетный счет	40000
2	В кассу поступила деньги с расчетного счета	25000
3	Перечислена задолженность поставщикам	8000
4	На расчетный счет получен кредит банка	20000
5	Зачислены на расчетный счет денежные средства от покупателя	12000

Ситуация 3

На начало месяца сальдо на счете 01 «Основные средства» составило 156000 рублей. В течение месяца отражены хозяйственные операции, связанные с движением основных средств (таблица 3):

Таблица 3 – Данные для составления счета 01

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Приобретены 2 сверлильных станка	52000
2	Списано пришедшее в негодность оборудование	14000
3	Получена безвозмездно вычислительная техника	22000
4	Продана котельная установка	25000
5	Получено от поставщика оборудование для установки сигнализации	30000

2. Оформить пассивные счета:

- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам» (ситуация 4);
- 80 «Уставный капитал» (ситуация 5);
- 83 «Добавочный капитал» (ситуация 6), подсчитать обороты по дебету, по кредиту и сальдо на конец месяца.

Ситуация 4

На начало месяца предприятие имеет задолженность банку за кредит 20000 рублей. В течение месяца отражены хозяйственные операции, связанные с кредитованием предприятия (таблица 4):

Таблица 4 – Данные для составления счета 66

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Погашена часть кредита	8000
2	Полностью погашена задолженность за кредит	12000

3	В конце месяца получен очередной кредит банка	30000
---	---	-------

Ситуация 5

На начало декабря уставный капитал предприятия составил 74000 рублей. В течение декабря отражены хозяйственные операции, связанные с движением средств уставного капитала (таблица 5):

Таблица 5 – Данные для составления счета 80

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Увеличен уставный капитал за счет средств добавочного капитала	10000
2	Возвращен вклад учредителю из уставного капитала	16000
3	За счет средств, внесенных учредителями, увеличен уставный капитал	22000

Ситуация 6

На начало месяца добавочный капитал предприятия составил 13000 рублей. В течение месяца отражены хозяйственные операции, связанные с движением средств добавочного капитала (таблица 6):

Таблица 6 – Данные для составления счета 83

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Выделены средства добавочного капитала для расчетов с учредителями	8000
2	Увеличен добавочный капитал в результате переоценки основных средств	5000
3	За счет средств добавочного капитала увеличен уставный капитал	4000

3. Оформить активно-пассивный счет: 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (ситуация 7,8), подсчитать обороты по дебету, по кредиту и сальдо на конец месяца.

Ситуация 7

На начало месяца подотчетное лицо Иванов имеет задолженность предприятию 300 рублей. В течение месяца хозяйственные операции, связанные с подотчетными лицами (таблица 7):

Таблица 7 – Данные для составления счета 71 (ситуация 7)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
-------	-----------------------------------	-------------

1	Иванов вернул подотчетные деньги	300
2	Директор предприятия получил деньги на командировочные расходы	2800
3	Сидорову выданы деньги на хозрасходы	500
4	Директор предоставил авансовый отчет о командировке на сумму	2650
5	Сидоров предоставил счет о покупке товаров на сумму	570
6	Директор вернул неиспользованные командировочные деньги	150

Ситуация 8

На начало месяца кредитовое сальдо на счете 71 составило 7000 рублей. В течение месяца отражены хозяйственные операции, связанные с подотчетными лицами (таблица 8):

Таблица 8 – Данные для составления счета 71 (ситуация 8)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Выданы деньги под отчет	200
2	Бухгалтеру предприятия выплачена задолженность за командировку	300
3	Подотчетное лицо предоставило отчет о покупке материалов на сумму	150
4	Главному инженеру выданы деньги на командировочные расходы	1500
5	Подотчетное лицо вернуло подотчетные деньги	50

Порядок выполнения работы:

Письменно выполнить представленные задания согласно алгоритму представленному на аудиторном занятии.

Форма предоставления результата:

выполненные задания в соответствии с требованиями.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;

- объем работы соответствует заданному;

- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;

- работа оформлена с ошибками в оформлении;
- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не раскрыта основная тема работы;
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема работы: Сущность и порядок осуществления двойной записи

Практическая работа № 4-5

- Обобщение записей на счетах синтетического учета.
- Обобщение записей на счетах аналитического учета.
- Составление оборотно-сальдовой ведомости.
- Отражение взаимосвязи между бухгалтерским балансом и счетами

Цель работы:

- закрепление теоретических знаний практическими примерами;
- приобретение умения оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательства организации.

Выполнив работу, Вы будете:

- уметь документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательств организации;
- составлять бухгалтерскую отчетность, участвовать в контроле финансово-хозяйственной деятельности на ее основе.

Материальное обеспечение:

- дидактический материал;
- план счетов бухгалтерского учета.

Задания

1. Выполнить практическое задание (задача 1) с использованием знаний по синтетическим счетам (по алгоритму):

Задача № 1

1. Составить начальный баланс (таблица 1), используя данные таблицы 2.
2. Составить корреспонденцию счетов в журнале хозяйственных операций (таблица 3).
3. Открыть синтетические счета.
4. Оформить оборотную ведомость по синтетическим счетам (таблица 4).
5. Составить баланс на конец отчетного периода (таблица 5).

Таблица 1 – Бухгалтерский баланс на 1.11.20__

Актив	Сумма, рублей	Пассив	Сумма, рублей
И Т.Д.			

Баланс		Баланс	
--------	--	--------	--

Таблица 2 – Данные для составления бухгалтерского баланса на 1.11.20__

№ п/п	Статьи баланса	Сумма, руб.
1	Материалы	2000
2	Нематериальные активы	10000
3	Амортизация НМА	2000
4	Долг подотчетных лиц	1800
5	Задолженность подотчетным лицам	1000
6	Уставный капитал	20000
7	Расчеты с поставщиками	16800
8	Касса	8000
9	Расчетный счет	18000

Таблица 3 – Журнал хозяйственных операций за ноябрь

№ п / п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Поступили материалы от поставщиков	8000		
2	Получено с расчетного счета в кассу на командировочные расходы	10000		
3	Выдано из кассы подотчет на командировочные расходы	1000		
4	Выдан из кассы перерасход по подотчетным суммам	200		
5	Погашена задолженность перед поставщиками	6000		

Таблица 4 – Оборотно-сальдовая ведомость

Дебет				Кредит			
№ п/п	Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты за месяц		Сальдо конечное	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1							
2							
4	И Т.Д.						

Таблица 5 – Бухгалтерский баланс на 31.11.20__

Актив	Сумма, рублей	Пассив	Сумма, рублей
И Т.Д.			
Баланс		Баланс	

2. Выполнить практическое задание, используя знания по аналитическим счетам (по алгоритму):

– Укажите корреспонденцию счетов, используя данные таблицы 6.

– Откройте синтетический счет 10 «Материалы». Подсчитайте конечное сальдо, если сальдо начальное 369600 рублей.

– На основании ведомости остатков учета материальных ценностей (таблица 7) открыть к синтетическому счету 10 «Материалы» счета аналитического учета (таблица 8, таблица 9).

– Составить оборотную ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету 10 «Материалы» за ноябрь 20__ года (таблица 10).

Примечание: В таблице 8 заполнен пример оформления операции №1 и операции № 2а.

Таблица 6 – Журнал хозяйственных операций за ноябрь

№ п / п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Получен от ООО «Велд» чугун литейный 20 тонн –	80000		
2	Отпущены со склада в производство:			
2а	а) чугун литейный 25 тонн	100000		
2б	б) сталь сортовая 4.5 тонны	36000		
3	Приняты на склад от ООО «Велд»:			
3а	сталь сортовая 2.5 тонны	20000		
3б	чугун литейный 30 тонн	120000		
4	Отпущены со склада в производство:			
4а	чугун литейный 21 тонна	84000		
4б	сталь сортовая 10 тонн	80000		
5	Возвращен из производства на склад неиспользованный чугун литейный 3 тонны	12000		

Таблица 7 - Ведомость остатков учета материальных ценностей

№ п/п	Наименование материалов	Единица измерения	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.
1	Чугун литейный	Т	4000	62	248000
2	Сталь сортовая	Т	8000	15.2	121600

Таблица 8 Счет аналитического учета к счету 10 «Материалы» чугун литейный

Дебет					Кредит				
№ п/п	ед. изм.	кол-во	цена за единицу	сумма, руб.	№ п/п	ед. изм.	кол-во	цена за единицу	сумма, руб.
Сн									
1	т	20	4000	80000	2а	т	25	4000	100000

Таблица 9 Счет аналитического учета к счету 10 «Материалы» сталь сортовая

Дебет					Кредит				
№ п/п	ед. изм.	кол-во	цена за единицу	сумма, руб.	№ п/п	ед. изм.	кол-во	цена за единицу	сумма, руб.
Сн									

Таблица 10 - Оборотная ведомость по аналитическим счетам к синтетическому счету 10 «Материалы» за ноябрь 20__ года

№ п/ п	Остаток на начало месяца				Оборот за месяц				Остаток на конец месяца			
	дебет		кредит		дебет		кредит		дебет		кредит	
	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма

Порядок выполнения работы

Задания выполнять в соответствии с предложенным алгоритмом.

Форма предоставления результата:

- выполненное задание по предложенному алгоритму;
- заполненные таблицы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;
- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;

- работа оформлена с ошибками в оформлении;
 - объем работы значительно меньше заданного.
- Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:
- не раскрыта основная тема работы;
 - оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
 - объем работы не соответствует заданному.

Тема работы: Учет денежной наличности в кассе. Учет денежных средств на расчетных и специальных счетах в банках

Практическая работа № 6

Оформление соответствующих документов, регистров по кассовым операциям

Цель работы:

- закрепление теоретических знаний по соответствующей теме, используя при этом документы бухгалтерского учета;
- приобретение умений документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательства организации.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательств организации.

Материальное обеспечение:

- дидактический материал;
- формы предложенных документов.

Задания

1. Заполнить кассовые ордера на основе данных для выполнения задачи

Данные для выполнения задачи:

1. Приходный кассовый ордер № 44 от 19 февраля 20_ года. Принята от экспедитора завода «Станкостроитель» Шереметьева А.И. сумма 200 рублей – остаток подотчетной суммы. Деньги получены кассиром Петровой В.Н. Приходный кассовый ордер утвержден главным бухгалтером Митиной О.П.

2. Расходный кассовый ордер № 28 от 20 февраля 20 _ года Инженеру Родионову В.С. выдано под отчет на командировочные расходы 3600 рублей.

Основание: приказ директора завода «Станкостроитель» Ткаченко Д.П. от 18 февраля 200 _ года.

Деньги выдал кассир Петрова В.Н. на основании паспорта Родионова В.С.

2. Выполнить задания:

- заполнить журнал хозяйственных операций ОАО «Станкостроитель» за февраль ___ года;
- открыть счет 50 «Касса», определить остаток на счете на конец периода, если остаток на 1 февраля – 2000 рублей;

– заполнить лист кассовой книги в двух экземплярах факт совершения операций принять за один день, например за 02.02.

Данные для выполнения задания.

Таблица 1 - Журнал хозяйственных операций за февраль

№	Наименование документов	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
1	Приходный кассовый ордер №16 от 02.02.	По чеку №372514 поступили деньги с расчетного счета для выдачи заработной платы	193000		
2	Расходный к/о №11 от 03.02.	По платежной ведомости №5 выдана заработная плата за январь	191000		
3	Расходный к/о №12 от 04.02.	На расчетный счет возвращена депонированная заработная плата	2000		
4	Расходный к/о №13 от 05.02.	По авансовому отчету №3 выданы деньги Иванову в возмещение перерасхода	300		
5	Приходный к/о №17 от 10.02.	Поступили деньги от покупателей за отгруженную продукцию	52000		
6	Расходный к/о №14 от 10.02.	Деньги, полученные от покупателей, сданы на расчетный счет	52000		
7	Приходный к/о №18 от 17.02.	Получены деньги от кладовщика в возмещение недостачи	7500		
8	Расходный к/о №15 от 18.02.	Выданы деньги Макаровой на командировочные расходы	5200		
9	Приходный к/о №19 от 20.02.	По чеку №372515 получены с расчетного счета деньги для выдачи зарплаты	26000		
10	Расходный к/о №16 от 22.02.	По платежной ведомости №6 выдана заработная плата за февраль	26000		
11	Приходный к/о №20 от 23.02.	По авансовому отчету №4 Макаровой возвращен остаток неиспользованной подотчетной суммы	200		
12	Приходный к/о №21 от 26.02.	Поступили деньги от Котова в возмещение материального ущерба	2700		
13	Расходный к/о №17 от 28.02.	Сверхлимитная сумма денег сдана на расчетный счет	3500		

Порядок выполнения работы

Задания выполнять в соответствии с предложенным алгоритмом.

Форма предоставления результата:

- выполненное задание по предложенному алгоритму;
- заполненные документы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

– содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;

– работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;

– объем работы соответствует заданному;

– работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

– содержание работы соответствует заданной тематике;

– обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;

– в оформлении работы допущены неточности;

– объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

– содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;

– работа оформлена с ошибками в оформлении;

– объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

– не раскрыта основная тема работы;

– оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;

– объем работы не соответствует заданному.

Тема работы: Учет основных средств и нематериальных активов

Практическая работа № 7

Отражение на счетах движения основных средств

Цели работы: закрепление теоретических знаний по соответствующей теме, формирование умений документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательств организации.

Материальное обеспечение:

- дидактический материал;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)

Задания

1 Решить задачу № 1:

Первоначальная стоимость оборудования 120000 рублей, годовая норма амортизации 5%

Определить амортизацию линейным способом.

2 Решить задачу №2:

1 января 2017 года на предприятие поступил агрегат по первоначальной стоимости 85000 рублей.

Определить сумму амортизации за срок службы и остаточную стоимость агрегата на 1 июля 2018 года, если норма амортизации 3%.

3 Решить задачу №3:

- Заполнить журнал хозяйственных операций (таблица 2) по движению основных средств, используя данные таблицы 1.
- Рассчитать финансовый результат от реализации агрегата.

Таблица 1 – Данные для выполнения задачи № 3

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Приобретено транспортное средство у поставщика	90000		
2	Начислен НДС по приобретению	?		
3	Акцептован счет поставщиков за доставку транспортного средства: А) стоимость доставки; Б) НДС	5500		
4	Введено транспортное средство в эксплуатацию по первоначальной стоимости	?		
5	Предъявлен к зачету с бюджетом НДС (по приобретенному объекту ОС и услугам по доставке)	?		
6	Списана остаточная стоимость агрегата (из задания № 2)	?		
7	Списана сумма амортизации по реализованному агрегату (из задания № 2)	?		
8	Предъявлен счет покупателям за реализованный агрегат (в том числе НДС)	120000		
9	Начислен НДС по реализованному агрегату	?		
10	Отражены затраты по транспортировке реализованного агрегата	8225		
11	Получен финансовый результат			

Таблица 2- Журнал хозяйственных операций за ноябрь

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Приобретено транспортное средство у поставщика	90000		
	И Т.Д.			

Примечание:

- НДС по приобретению – 18% от стоимости приобретения.
- По операции «Начислен НДС по реализованному агрегату» необходимо выделить НДС (18%) из стоимости реализованного агрегата ($120000 \cdot 18 / 118$).

Порядок выполнения работы

Задания выполнять в соответствии с предложенным алгоритмом.

Форма предоставления результата:

- выполненное задание по предложенному алгоритму.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;

- объем работы соответствует заданному;

- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике;

- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;

- в оформлении работы допущены неточности;

- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

- содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;

- работа оформлена с ошибками в оформлении;

- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- не раскрыта основная тема работы;

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;

- объем работы не соответствует заданному.

Тема работы: Учет поступления и расхода производственных запасов.
Учет материалов

Практическая работа № 8

Заполнение документов по результатам инвентаризации материалов

Цель работы: формирование умений участия в инвентаризации имущества и обязательств.

Выполнив работу, Вы будете

уметь:

– участвовать в инвентаризации имущества и обязательств организации.

– документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательств организации.

Материальное обеспечение: дидактический материал.

Задание I

1. Провести инвентаризацию материальных ценностей на складе ОАО «Станкостроитель» и отразить результаты в инвентаризационно – сличительной ведомости.

2. Отобразить результаты инвентаризации бухгалтерскими проводками в Журнале хозяйственных операций (таблица № 4)

Данные для выполнения задания.

Таблица № 1 - Выписка из инвентаризационной описи о фактическом наличии товарно – материальных ценностей

№ п/п	Наименование материалов	Ед. измерения.	Цена, руб.	Количество
1	Фильтры масляные	шт.	85	57
2	Колодки тормозные	шт.	100	45
3	Цилиндры тормозные	шт.	120	37
4	Стартеры	шт.	1300	21
5	Шланги тормозные	шт.	20	55

Таблица № 2 - Справка о наличии товарно – материальных ценностей по данным бухгалтерского учета на дату инвентаризации

Количество	Наименование материалов	Ед. измерения.	Цена, руб.	Количество
1	Фильтры масляные	шт.	85	59
2	Колодки тормозные	шт.	100	42

3	Цилиндры тормозные	шт.	120	40
4	Стартеры	шт.	1300	23
5	Шланги тормозные	шт.	20	60

Выписка из акта инвентаризационной комиссии.

А) Недостача товарно – материальных ценностей на сумму 3130 возникла по причине невыполнения должностных обязанностей кладовщика.

Б) При недостачи шлангов тормозных на сумму 100 рублей виновные не установлены.

В) Излишки колодок тормозных на сумму 300 рублей возникли по причине неправильного оприходования запасных частей на склад.

Таблица № 3 Инвентаризационно – сличительная ведомость

№ п / п	Наименование товарно – материальных ценностей	Ед. измерения	Цена руб.	По данным бухгалтерского учета		Фактически		Результат инвентаризации			
				Кол - во	Сумма	Кол - во	Сумма	Недостачи		Излишки	
								Кол - во	Сумма	Кол - во	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Бухгалтер _____

Члены инвентаризационной комиссии _____

Таблица № 4 Журнал хозяйственных операций

Содержание операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задание 2 Ответить на вопросы

- 1 Что является целью проведения инвентаризации?
- 2 В каких случаях инвентаризация проводится обязательно?
- 3 Как оформляются в учете результаты инвентаризации?

4 Всегда ли при инвентаризации выявляются только недостатки или излишки товарно-материальных ценностей?

5 Самостоятельно ли предприятие устанавливает сроки проведения инвентаризации?

Порядок выполнения работы

Задание 1 выполнять в соответствии с предложенным алгоритмом.

Задание 2 выполняется в форме устных ответов.

Форма предоставления результата:

– выполненное задание по предложенному алгоритму.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

– содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;

– работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;

– объем работы соответствует заданному;

– работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

– содержание работы соответствует заданной тематике;

– обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;

– в оформлении работы допущены неточности;

– объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

– содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;

– работа оформлена с ошибками в оформлении;

– объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

– не раскрыта основная тема работы;

– оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;

– объем работы не соответствует заданному.

Тема работы: Учет труда и заработной платы. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Практическая работа № 9

Систематизация информации по вопросам расчета дополнительной заработной платы.

Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Цели работы:

- систематизация информации по теме: «Учет труда и заработной платы»;
- углубление знаний по вопросам расчета заработной платы.
- формирование умений проводить страховые расчеты.

Выполнив работу, Вы будете:

- уметь проводить налоговые и страховые расчеты;
- документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательств организации.

Материальное обеспечение:

- дидактический материал;
- компьютеры с установленной справочно - информационной системой «Консультант Плюс».

Задания

1. Заполнить таблицу 1

Таблица 1 – Систематизация информации по расчету дополнительной оплаты труда

Вид дополнительной оплаты труда	Данные (элементы), которые необходимо знать для правильного расчета	Расчетный период (его определение)	Выплаты, которые необходимо учитывать (не учитывать)	Основные этапы расчета

2. Решить задачи

Задача 1. Работник Иванов уходит в отпуск с 05.02.2018 года, продолжительность – 28 положенных дней отпуска. Его оклад составляет 19000 рублей, надбавка 2000 рублей. Расчетный период отработал полностью.

Рассчитать средний дневной заработок и сумму отпускных

Задача 2. Петров работает в ЗАО «Актив Плюс» и имеет общий страховой стаж шесть лет. Его заработная плата составляет 45000 рублей.

В феврале 2020 года Петров 5 дней болел. Рассчитаем размер дневного пособия Петрова.

В расчетном периоде Петрову начислены выплаты в сумме 1080000 руб.:

- январь – декабрь 2018 года – 540000 руб.
- январь – декабрь 2019 года – 540000 руб.

Рассчитать среднедневной заработок с целью расчета пособия по временной нетрудоспособности.

Задача 3. Продавец-кассир супермаркета «Юпитер» Анна Иванова болела с 8 по 16 августа 2020 года включительно (итого: девять календарных дней). Общий страховой стаж Ивановой 8 лет и 2 мес. В 2019 году продавец-кассир заработала 420 тыс. руб., а в 2018 г. – 440 тыс. руб. Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности.

Задача 4. Работник Сидорова отработала в организации 5 лет, ее страховой стаж составил 6 лет, а общая сумма начисленной заработной платы за два последних календарных года - 600000 руб. Она находилась на больничном 14 дней.

Рассчитать:

- среднедневной заработок;
- сумму пособия по временной нетрудоспособности.

Задача 5. В первом квартале 2020 года организация начислила своим работникам 386 тыс. руб.:

- заработная плата в размере 200 тыс. руб.;
- премия 80 тыс. руб.;
- надбавка за работу в ночное время - 40 тыс. руб.;
- материальную помощь на социальные потребности - 30 тыс.

руб.;

– возмещение стоимости путевок на санаторно-курортное лечение - 36 тыс. руб.

Определить налоговую базу по страховым взносам.

Задача 6. В январе 2020 г. организация начислила: заработную плату работникам, состоящим с организацией в трудовых отношениях, 210 тыс. руб.; вознаграждения по договорам подряда 75 тыс. руб.; пособие по временной нетрудоспособности 9 тыс. руб.

Определить налоговую базу по страховым взносам в части, уплачиваемой в ФСС, ПФР и ФОМС.

Порядок выполнения работы

1. Используя справочно-информационную систему «Консультант плюс» письменно ответить на задание в табличной форме.

2. Решить задачи.

Форма предоставления результата:

Задание 1 письменно (в соответствии с эталоном); устные ответы на вопросы преподавателя

Задание 2 Выполненное задание в соответствии с эталоном.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

– содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;

– работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;

– объем работы соответствует заданному;

– работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

– содержание работы соответствует заданной тематике;

– обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;

– в оформлении работы допущены неточности;

– объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

– содержание работы соответствует заданной тематике, но в работе отсутствуют значительные элементы по содержанию работы или материал по теме изложен нелогично, нечетко представлено основное содержание вопроса;

– работа оформлена с ошибками в оформлении;

– объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

– не раскрыта основная тема работы;

– оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;

– объем работы не соответствует заданному.

Тема работы: Общие вопросы налогообложения

Практическая работа № 10

Семинар «Законодательство по налогам и сборам в РФ»

Цель работы:

- закрепление теоретических знаний по соответствующей теме;
- приобретение навыков ориентирования в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

Выполнив работу, Вы будете:

уметь ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.

Материальное обеспечение:

Налоговый кодекс РФ.

Возможно проведение семинарского занятия в компьютерном классе с применением Справочной правовой системы «Консультант Плюс».

Задания

1. Ответить на вопросы преподавателя:

- Какие отношения регулирует законодательство о налогах и сборах?
- Дать определения: налог, сбор.
- Что входит в систему законодательства о налогах и сборах?
- Чем часть первая Налогового кодекса РФ отличается от части второй?
- Может ли нормативный правовой акт по налогам и сборам быть отменен в досудебном порядке?
- В каком случае акт законодательства о налогах и сборах может иметь обратную силу?
- Перечислите участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
- Перечислить функции налогов

2. Заполнить таблицу

Ответственность за совершение налоговых правонарушений (таблица 1).

Таблица 1 - Ответственность за совершение налоговых правонарушений

Группа налоговых правонарушений	Вид налоговых правонарушений	Меры ответственности (пункт статьи НК РФ и размер налоговой санкции)
1	2	3

Порядок выполнения работы

– обучающийся должен повторить (7-10 минут) заранее выданные вопросы;

- ответить на заданные вопросы;
- заполнить таблицу 1 в рабочей тетради (30 минут);

Примечание: при проведении занятия в компьютерном классе таблица 1 заполняется с использованием Справочной правовой системы «Консультант Плюс» (возможно в электронном варианте) с последующим сохранением и выводом на бумажный носитель.

Форма предоставления результата:

- устные ответы на вопросы;
- заполненная таблица.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

– обучающийся сформулировал и четко ответил на все вопросы преподавателя. Содержание работы соответствует заданной тематике, обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;

– работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;

- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

– обучающийся ответил на большинство вопросов и допустил некоторые неточности в ответах;

- содержание работы соответствует заданной тематике;
- в оформлении работы допущены неточности;
- объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

– обучающийся не ответил на половину вопросов или допустил большие неточности в ответах.

- работа оформлена с ошибками в оформлении;
- объем работы значительно меньше заданного.

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

– не раскрыта основная тема работы;

– оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;

- объем работы не соответствует заданному.

Темы работы: Федеральные налоги. Местные налоги

Практические работы № 11-12

Решение задач по расчету налогов

Цель работы:

- закрепление теоретических знаний по соответствующей теме (умение ориентироваться в действующем налоговом законодательстве);
- приобретение навыков проводить налоговые расчеты.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- проводить налоговые и страховые расчеты;
- понимать сущность и порядок расчета налогов.

Материальное обеспечение: Налоговый кодекс РФ.

Задания

1. Решить задачи

Задача № 1

Выручка от реализации продукции (детские товары) за 1 квартал – 300000 рублей, (в т.ч. НДС). Производственная себестоимость продукции – 140000 рублей. Коммерческие расходы – 20000 рублей. Внереализационные доходы за 1 квартал – 23000 рублей Внереализационные расходы – 15000 рублей.

Определит: авансовые платежи по налогу на прибыль за 1 квартал; сделать разбивку по бюджетам. Указать сроки уплаты, если организация уплачивает ежемесячно по итогам за предыдущий квартал (обычный порядок исчисления)

Задача № 2

Выручка от реализации основных средств за 2 квартал 250000 рублей (в т.ч. НДС). Остаточная стоимость основных средств 180000 рублей. Расходы на демонтаж 9000 рублей. Внереализационные доходы 42000 рублей, расходы 18000 рублей.

Рассчитать налог на прибыль за 2 квартал, сделать разбивку по бюджетам и указать срок уплаты и подачи декларации.

Задача № 3

Организация реализовала в марте 2020 года автомобиль стоимостью 250000 рублей (в т.ч. НДС). Автомобиль был приобретен в январе 2020 года по цене 180000 рублей (в т.ч. НДС).

Рассчитать НДС к уплате в бюджет за 1 квартал. Указать сроки уплаты НДС и срок подачи декларации.

Задача № 4

ООО «Канцмаркет» (магазин канцтоваров) реализовало в сентябре 2020 г. Следующие товары:

- тетради школьные – 12000 рублей (в т.ч. НДС);
- дневники школьные – 5000 рублей (в т.ч. НДС);
- учебники – 43000 рублей (в т.ч. НДС).

Закупка канцтоваров в августе составила 38000 рублей (в т.ч. НДС). Рассчитать НДС в бюджет за 4 квартал. Указать сроки уплаты, срок подачи декларации.

Задача № 5

На предприятии ООО «ОСТ» работает 5 человек:

Иванов П.К. 1972 г.р. (заработная плата за январь составила 66000 рублей).

Петров И.С. 1961 г.р. (заработная плата 41800 рублей).

Сидорова Н.С. (1967 г.р. (заработная плата 34200 рублей, пособие по временной нетрудоспособности 11100 рублей).

Степанов С.С. 1979 г.р. (заработная плата 21000 рублей).

Миронов В.В. 1976 г.р. (заработная плата 28000 рублей).

Просчитать сумму страховых взносов во все фонды за январь 2020 г.

Задача № 6

Организация имеет на балансе на 01.01.20 недвижимое имущество, остаточная стоимость которого 500000 рублей. Первоначальная стоимость 600000 рублей. Срок полезного использования 6 лет. Согласно учетной политике организацией применяется линейный способ начисления амортизации.

Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество за 1 квартал. Рассчитать сумму налога за 2020 год. Указать срок уплаты.

Задача № 7

Работник с часовой тарифной ставкой 366,50 рублей отработал за месяц 170 часов, в т. числе 16 часов в праздничные дни. Уральский коэффициент 15%.

Рассчитать совокупный доход за месяц, сумму НДФЛ, сумму к выдаче, если у работника 1 ребенок до 18 лет.

Задача № 8

Бухгалтер с окладом 19400 рублей отработал 18 дней из 22. Премия (согласно Положению о премировании сотрудников организации) 40% от фактического оклада. Уральский коэффициент 15 %. В марте получена материальная помощь в связи со смертью отца – 2000 рублей. Работник имеет ребенка до 18 лет и является единственным родителем.

Рассчитать сумму НДФЛ, сумму к выдаче.

Задача № 9

Работнику с окладом 7800 предоставлен отпуск на 32 календарных дня. Ежемесячная премия 30% от оклада. Уральский коэффициент 15 %.

Рассчитать размер отпускных, сумму НДФЛ и сумму к выдаче если у родителя 2 детей до 18 лет, один из которых инвалид 3 группы.

Задача № 10

Индивидуальный предприниматель Кузьмин В.Н. планирует перейти с 01.01.2020 на УСН. Определить наиболее оптимальный объект налогообложения и рассчитать налог, если за 9 месяцев 2020 года имеются следующие доходы и расходы:

- выручка от реализации – 4360000 рублей (в т.ч. НДС);
- внереализационные доходы – 1670000 рублей;
- расходы, связанные с производством и реализацией – 2540000 рублей;
- внереализационные расходы – 1330000 рублей.

Задача № 11

Индивидуальный предприниматель осуществляет ремонт оборудования. В течение 2 квартала получены следующие доходы:

- выручка от реализации работ, услуг – 445780 рублей;
- доход от продажи личного имущества – 125000 рублей.

Расходы:

- оплачены материалы на сумму 231700 рублей;
- выдана заработная плата -47800 рублей;
- перечислены взносы во внебюджетные фонды;
- уплачено за аренду помещения – 90000 рублей.

Рассчитать налог за 2 квартал.

Задача № 12

Рассчитать налог на имущество физического лица.

Площадь квартиры 64,2 кв.м, кадастровая стоимость квартиры 1856789,24 рубля.

Задача № 13

Рассчитать земельный налог. Вид разрешенного использования - ИЖС, площадь 6 соток, 1 собственник, кадастровая стоимость 500 тыс. руб.

Порядок выполнения работы

Задачи должны решаться студентами письменно. При решении задач, возможно, использовать Налоговый кодекс РФ.

Форма предоставления результата: решенные задачи.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

– все задачи решены верно, обучающийся смог объяснить ход решений; обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;

– работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;

– объем работы соответствует заданному;

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

– не решена 1 или 2 задачи, либо допущены некоторые неточности в решении;

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если: обучающийся не решил более 3 задач, либо допустил множественные ошибки.

Оценка «2» выставляется обучающемуся если задачи не решены.

Тема работы: Специальные налоговые режимы

Практическая работа № 13

Решение задач по расчету налогов

Цель работы:

- закрепление теоретических знаний по соответствующей теме (умение ориентироваться в действующем налоговом законодательстве);
- приобретение навыков проводить налоговые расчеты.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- проводить налоговые и страховые расчеты;
- понимать сущность и порядок расчета налогов.

Материальное обеспечение: Налоговый кодекс РФ.

Задания

1. Решить задачи

Ситуация № 1

ООО «Рассвет», учредителями которого являются физические лица, осуществляет розничную торговлю строительными материалами и инструментами.

Организация не переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и не имеет филиалов и представительств. Численность работников составляет 20 человек.

В собственности ООО находятся следующие виды амортизируемого имущества:

- торговый павильон первоначальной стоимостью 16500000 руб., амортизация — 1780000 руб.
- торговое оборудование первоначальной стоимостью 1462000 руб., амортизация — 15500 руб.
- компьютерная техника первоначальной стоимостью 144700 руб., амортизация— 28300 руб.

За 9 месяцев текущего года ООО «Рассвет» получило выручку по основному виду деятельности на общую сумму 32600000 руб. (в том числе НДС 20%).

Проанализируйте, имеет ли право ООО перейти на упрощенную систему налогообложения? Выводы отразите в таблице.

№ п/п	Условия для перехода на УСН	Выполнение условий

Ситуация № 2

ИП Кузьмин В.М. занимается производством и установкой пластиковых окон и планирует перейти на упрощенную систему налогообложения с 1 января следующего года. Среднесписочная численность работников составила 26 человек. Остаточная стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета составляет 125 млн. рублей.

За 9 месяцев текущего года предприниматель имеет следующие доходы и расходы:

- выручка по основному виду деятельности – 43600000 рублей (в том числе НДС 20%);

- расходы, связанные с производством и реализацией – 25400000 рублей;

- внереализационные доходы – 1670000 рублей;

- внереализационные расходы – 1330000 рублей.

Сумма страховых взносов, уплаченных за себя и своих работников, составила 1153000 рублей.

Определите, имеет ли право ИП Кузьмин В.М. перейти на УСН, определите наиболее оптимальный объект налогообложения для перехода на УСН, подтвердите свой выбор расчетами.

Ситуация № 3

Вы работаете бухгалтером в магазине крепежных изделий и ручного инструмента ООО «КРЕПЕЖ-М», который применяет специальный налоговый режим в виде упрощенной системы налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов».

За 1 квартал текущего года отражены следующие доходы и расходы:

- выручка от реализации крепежа и инструмента - 12257000 рублей;

- стоимость металлолома, полученного от ликвидации старого оборудования – 85640 рублей;

- доходы – 256120 рублей;

- покупная стоимость товаров 7180000 рублей;

- коммерческие расходы – 127500 рублей;

- уплачено за аренду торгового павильона – 85500 рублей;

- выплачены проценты по банковскому кредиту – 18750 рублей;

- обнаружена недостача и пересортица крепежа на складе – 6584 рублей.

Рассчитать единый налог к уплате в бюджет, определить сроки уплаты налога и представления декларации, составить бухгалтерские проводки по единому налогу.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать ситуации.

2. Изучить законодательные и нормативные документы, необходимые для решения ситуаций.

3. Решить ситуации в соответствии с указанными в них заданиями:

– рассчитать налоговую базу в соответствии с выбранным объектом налогообложения и исчислить сумму единого налога;

– указать налоговый или отчетный период, срок уплаты единого налога и срок представления налоговой декларации в налоговые органы;

– составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате единого налога в бюджет РФ.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

– все задачи решены верно, обучающийся смог объяснить ход решений; обучающийся показывает системные и полные знания и умения по данному вопросу;

– работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;

– объем работы соответствует заданному;

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

– не решена 1, либо допущены некоторые неточности в решении;

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если: обучающийся не решил 2 задачи, либо допустил множественные ошибки.

Оценка «2» выставляется обучающемуся если задачи не решены.