Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»
Московский промышленно-экономический колледж
(МПЭК)

Методические указания к практическим занятиям по дисциплине ОП.07 Бухгалтерский учет и налогообложение

21.02.05 Земельно-имущественные отношения

Москва 2020

Составитель: Гусова И.А., преподаватель МПЭК РЭУ им. Г.В. Плеханова

Методические рекомендации рассмотрены и одобрены на заседании Цикловой методической комиссии «Экономических дисциплин» протокол №01 от «31» 08 2020 г.

Председатель Цикловой методической комиссии _____ И.В. Глущенко

Заместитель директора по учебной работе _____ И.А. Архипцева

Пояснительная записка

Методические указания по выполнению практических работ по учебной дисциплине ОП.07 Бухгалтерский учет и налогообложение предназначены для обучающихся по специальности 21.02.05 Земельно-имущественные отношения (базовой подготовки). Практические занятия являются важным элементом учебной дисциплины. В процессе выполнения практических работ, обучающиеся систематизируют и закрепляют полученные теоретические знания, развивают интеллектуальные и профессиональные умения, формируют элементы компетенций будущих специалистов.

В результате освоения дисциплины 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.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен знать:

- нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;
- основные требования к ведению бухгалтерского учета;
- формы бухгалтерского учета;
- учет денежных средств;
- учет основных средств;
- учет материальных активов;
- учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений;
- учет материально-производственных запасов;
- учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;
- учет готовой продукции и ее реализации;
- учет текущих операций и расчетов;
- учет труда и заработной платы;
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам;
- учет финансовых результатов и использования прибыли;
- учет собственного капитала;
- учет кредитов и займов;
- учетную политику организации;
- технологию составления бухгалтерской отчетности;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;
- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения.

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.

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.

1. Практическая работа № 1
2. Тема: Изучение нормативных документов, регламентирующих организацию бухгалтерского учета.
3. Цели: Изучить нормативные документы, регламентирующие организацию бухгалтерского учета.
4. Количество часов на выполнение работы – 2
5.Осваиваемые умения (компетенции): ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.
6. Содержание задания

Задание 1

Внимательно ознакомьтесь с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года.

Ответьте на поставленные вопросы:

1.Цели ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года?

_____

_____

2.На какие субъекты распространяется Федеральный закон № 402-ФЗ?

_____

_____

3. Что является отчетной датой?

_____

_____

4.Что такое стандарт бухгалтерского учета?

_____

_____

5. Укажите объекты бухгалтерского учета

_____

_____

6. Кто утверждает формы первичных документов экономического субъекта?

_____

_____

7. Укажите общие требования к бухгалтерскому учету

_____

_____

8. Укажите сроки сдачи годовой бухгалтерской отчетности

_____

_____

9. Укажите состав годовой бухгалтерской отчетности

_____

_____

10.Принципы регулирования бухгалтерского учета

_____

_____

11. Что такое План счетов бухгалтерского учета

_____

_____

12. Кто отвечает за сохранность документов бухгалтерского учета?

_____

_____

13. Что такое учетная политика организации?

_____

_____

Задание 2

Определите, к каким документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

№	Наименование документов	Уровень регулирования			
		ФС	**ОТС**	**Р**	**СЭС**
1	ФЗ «О банках и банковской деятельности»				
2	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов»				
3	График документооборота				
4	ФЗ «Об акционерных обществах»				
5	Учетная политика организации				
6	Устав экономического субъекта экономического субъекта				
7	Штатное расписание				
8	Приказ о приеме на работу				
9	План счетов и инструкции по его применению				
10	ПБУ Учет доходов				
11	Эффективный договор				
12	Методические указания по определению себестоимости продукции на предприятиях обувной промышленности				
13	Налоговый кодекс РФ				
14	Приказ Минтруда России от 22.12.2014 № 1061н Об утверждении профессионального стандарта "Бухгалтер"				

ФС - федеральные стандарты;
ОС - отраслевые стандарты;
Р - рекомендации в области бухгалтерского учета;
СЭС - стандарты экономического субъекта.

7. Оснащение: Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова — Изд. 19-е, стер. — Ростов н/Д: Феникс, 2016

8. Порядок выполнения практической работы

1) внимательно прочитать содержание задания;
2) изучить нормативные документы, регламентирующие организацию бухгалтерского учета;
3) проанализировать условия задачи;
4) составить бухгалтерские проводки;
5) произвести необходимые расчеты.

9. Контрольные вопросы:

1) Какие документы применяются при совершении кассовых операций?
2) Опишите порядок ведения кассовой книги.

3) Что такое «лимит остатка кассы»?
4) Где регистрируется приходный кассовый ордер?
10. Критерии оценки:
«5» (отлично) – полностью выполнены все задания практической работы, студент четко и без ошибок ответил на все вопросы.
«4» (хорошо) – выполнены все задания практической работы с наличием несущественных ошибок, не противоречащим основным понятиям дисциплины; студент ответил на все контрольные вопросы с небольшими замечаниями.
«3» (удовлетворительно) - задания практической выполнены не в полном объеме; студент ответил на все контрольные вопросы со замечаниями.
«2» (не удовлетворительно) - студент не выполнил или выполнил задания практической работы с грубыми ошибками, противоречащими или искажающими основные понятия дисциплины; студент не ответил на контрольные вопросы.

1. Практическая работа № 2
2. Тема: Решение задач по учету движения средств в кассе.
3. Цели: закрепить усвоение учета движения средств в кассе.
4. Количество часов на выполнение работы – 2
5.Осваиваемые умения (компетенции): ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.
6. Содержание задания
В течение месяца имели место следующие поступления наличных денежных средств в кассу организации:
- с расчетного счета в банке – 276 000 руб.;
- от покупателей за проданную продукцию – 118 000 руб.;
- от подотчетных лиц неизрасходованные суммы авансов, ранее выданных на командировочные расходы и на хозяйственные нужды, – 22 000 руб.;
- от материально ответственных лиц в возмещение ущерба в связи с недостачей материалов – 14 600 руб.
В течение месяца из кассы организации были произведены следующие выдачи наличных денежных средств:
- заработная плата работникам организации – 207 100 руб.;
- подотчетным лицам на командировочные расходы и хозяйственные нужды – 53 800 руб.;
- передано в банк для зачисления на расчетный счет – 165 700 руб.
Составить бухгалтерские проводки.
7. Оснащение: Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для СПО /А.С. Алисенов - Люберцы: Юрайт, 2017. - 457 с.
8.Порядок выполнения практической работы
1) внимательно прочитать содержание задания;
2) изучить учет расчетов по учету движения средств в кассе;
3) проанализировать условия задачи;
4) составить бухгалтерские проводки;
5) произвести необходимые расчеты.
9. Контрольные вопросы:
5) Какие документы применяются при совершении кассовых операций?
6) Опишите порядок ведения кассовой книги.
7) Что такое «лимит остатка кассы»?
8) Где регистрируется приходный кассовый ордер?
10. Критерии оценки:

«5» (отлично) – полностью выполнены все задания практической работы, студент четко и без ошибок ответил на все вопросы.
«4» (хорошо) – выполнены все задания практической работы с наличием несущественных ошибок, не противоречащим основным понятиям дисциплины; студент ответил на все контрольные вопросы с небольшими замечаниями.
«3» (удовлетворительно) - задания практической выполнены не в полном объеме; студент ответил на все контрольные вопросы со замечаниями.
«2» (не удовлетворительно) - студент не выполнил или выполнил задания практической работы с грубыми ошибками, противоречащими или искажающими основные понятия дисциплины; студент не ответил на контрольные вопросы.

1. Практическая работа № 3
2. Тема: Решение задач по учету движения средств на расчетном счете банка.
3. Цели: закрепить теоретические знания по усвоению учета движения средств на расчетном счете банка.
4. Количество часов на выполнение работы – 2
5.Осваиваемые умения (компетенции): ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.
6. Содержание задания:
На начало месяца предприятие имеет на расчетном счете 150000 руб. В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции, связанные с движением денег на расчетном счете:

Содержание операции	**Сумма, руб.**
1.В кассу поступили деньги с расчетного счета	25000
2.Перечислина задолженность поставщикам	8000
3.На расчетный счет получен кредит банка	20000
4.Зачислены на расчетный счет денежные средства от покупателя	12000

Оформить активный счет 51 «Расчетный счет», подсчитать обороты и сальдо на конец месяца.
7. Оснащение: Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для СПО /А.С. Алисенов - Люберцы: Юрайт, 2017. - 457 с.
8.Порядок выполнения практической работы
1) внимательно прочитать содержание задания;
2) изучить учет расчетов по учету движения средств на расчетном счете банка;
3) проанализировать условия задачи;
4) составить бухгалтерские проводки;
5) произвести необходимые расчеты.
9. Контрольные вопросы:
1) Опишите порядок открытия расчетных счетов организации.
2) Перечислите основные документы и опишите порядок документирования движения денежных средств на расчетном счете
3) Как осуществляется учет продажи и покупки валюты?
4) Как осуществляется учет расчетов чеками?
10. Критерии оценки:
«5» (отлично) – полностью выполнены все задания практической работы, студент четко и без ошибок ответил на все вопросы.
«4» (хорошо) – выполнены все задания практической работы с наличием несущественных ошибок, не противоречащим основным понятиям дисциплины; студент ответил на все контрольные вопросы с небольшими замечаниями.
«3» (удовлетворительно) - задания практической выполнены не в полном объеме; студент ответил на все контрольные вопросы со замечаниями.

«2» (не удовлетворительно) - студент не выполнил или выполнил задания практической работы с грубыми ошибками, противоречащими или искажающими основные понятия дисциплины; студент не ответил на контрольные вопросы

1. Практическая работа № 4
2. Тема: Решение задач по учету, поступлению и амортизации основных средств.
3. Цели: Практическим путем закрепить знания по учету, поступления и амортизации основных средств.
4. Количество часов на выполнение работы – 2
5.Осваиваемые умения (компетенции): ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.
6. Содержание задания:

Задание 1

Приобретается объект основных средств. Составить бухгалтерские проводки по выполненным хозяйственным операциям

№п\п	Содержание операции	Сумма, д.е.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1.	Акцептуется счет на приобретение объекта основных средств стоимость НДС	700 126		
2.	Оплачен счет поставщика за объект основных средств			
3.	Принимается к оплате счет транспортной организации за перевозку объекта основных средств стоимость перевозки НДС	100 18		
4.	Оплачен счет транспортной организации			
5.	Затраты на монтаж объекта основных средств силами вспомогательного производства составили	50		
6.	Оприходован объект основных средств			
7.	Сумма НДС уплаченного принята к вычету из бюджета			

Задание 2

Определить сумму амортизационных отчислений за 3 месяца эксплуатации оборудования при использовании способа начисления амортизации по сумме числа лет полезного использования и отразить на счетах бухгалтерского учета. Стоимость оборудования 354 000 руб. Нормативный срок службы – 10 лет.

7. Оснащение: Бухгалтерский и налоговый учет / Н.Л. Вещунова 3-е изд., перераб и доп. М: Проспект, 2016. 848 с.
8. Порядок выполнения практической работы:

1) внимательно прочитать содержание задания;
2) изучить учет расчетов по учету, поступлению и амортизации основных средств;

3) проанализировать условия задачи;
4) составить бухгалтерские проводки;
5) произвести необходимые расчеты.
9. Контрольные вопросы:
1) Что такое основные средства?
2) Какие активы не относятся к основным средствам?
3) Какими способами начисляется амортизация по основным средствам??
4) При каких условиях активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств?
10. Критерии оценки:
«5» (отлично) – полностью выполнены все задания практической работы, студент четко и без ошибок ответил на все вопросы.
«4» (хорошо) – выполнены все задания практической работы с наличием несущественных ошибок, не противоречащим основным понятиям дисциплины; студент ответил на все контрольные вопросы с небольшими замечаниями.
«3» (удовлетворительно) - задания практической выполнены не в полном объеме; студент ответил на все контрольные вопросы со замечаниями.
«2» (не удовлетворительно) - студент не выполнил или выполнил задания практической работы с грубыми ошибками, противоречащими или искажающими основные понятия дисциплины; студент не ответил на контрольные вопросы.

1. Практическая работа № 5
2. Тема: Решение задач по учету, поступлению, выбытию и амортизации нематериальных активов.
3. Цели: закрепить знания по усвоению учета поступления и амортизации нематериальных активов.
4. Количество часов на выполнение работы – 2.
5.Осваиваемые умения (компетенции): ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.
6. Содержание задания:
Задание 1
Организация приобрела у юридического лица исключительное право на товарный знак. Расходы организации на приобретение составили 29 500 руб., в том числе НДС – 4500 руб. Составить журнал регистрации операций, указав корреспонденцию счетов.
Задание 2
03 апреля 2017 года получен счет поставщика за право использования бухгалтерской программы на сумму 11 800 рублей, включая 18 % НДС. За установку программы оплачено согласно счету наличными из кассы в сумме 708 рублей, включая 18 % НДС. Программа взята на баланс по первоначальной стоимости 20 апреля 2017 года. Срок полезного использования установлен 5 лет. Рассчитать амортизацию НМА линейным способом и отразить на счетах бухгалтерского учета.
Задание 3
Определите финансовый результат от продажи компьютерной программы, если:
- первоначальная стоимость ее составляла 6000=00
- срок полезного использования 5 лет
- программа находилась в эксплуатации 3 года
- цена продажи 4200=00, в т.ч. НДС 18%

7. Оснащение: Бухгалтерский и налоговый учет / Н.Л. Вещунова 3-е изд., перераб и доп. М: Проспект, 2016. 848 с.
8. Порядок выполнения практической работы:
1) внимательно прочитать содержание задания;

2) изучить учет расчетов по учету, поступлению, выбытию и амортизации нематериальных активов;
3) проанализировать условия задачи;
4) составить бухгалтерские проводки;
5) произвести необходимые расчеты.
9. Контрольные вопросы:
1) Каковы признаки отнесения объекта учета к нематериальным активам?
2) В какой оценке принимаются к учету нематериальные активы?
3) Каким образом в бухгалтерском учете отражается приобретение нематериальных активов по договору покупки?
4) Чем определяется срок полезного использования нематериального актива?
5) Что такое деловая репутация организации как объект учета?
6) Какие методы начисления амортизации нематериальных активов может использовать организация?
10. Критерии оценки:
«5» (отлично) – полностью выполнены все задания практической работы, студент четко и без ошибок ответил на все вопросы.
«4» (хорошо) – выполнены все задания практической работы с наличием несущественных ошибок, не противоречащим основным понятиям дисциплины; студент ответил на все контрольные вопросы с небольшими замечаниями.
«3» (удовлетворительно) - задания практической выполнены не в полном объеме; студент ответил на все контрольные вопросы со замечаниями.
«2» (не удовлетворительно) - студент не выполнил или выполнил задания практической работы с грубыми ошибками, противоречащими или искажающими основные понятия дисциплины; студент не ответил на контрольные вопросы.

1. Практическая работа № 6
2. Тема: Решение задач по учету краткосрочных и долгосрочных инвестиций.
3. Цели: Практическим путем закрепить знания по учету краткосрочных и долгосрочных инвестиций.
4. Количество часов на выполнение работы – 2
5. Осваиваемые умения (компетенции): ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.
6. Содержание задания:

Задание 1

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.
Организация возвела собственными силами и приняла на учет в качестве объекта основных средств здание производственного склада. Затраты составили:
- стоимость израсходованных материалов – 1 860 000 руб.;
- амортизация основных средств, использованных при строительстве -300 000 руб.;
- плата за аренду строительного оборудования -40 000 руб. (без НДС);
- стоимость услуг, оказанных подрядчиками – 1 000 000 руб. (без НДС);
- заработная плата рабочих – 600 000 руб., управленческого персонала 190 000 руб.;
- ЕСН – 26 % от начисленной заработной платы;
- взносы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 2 % от начисленной заработной платы;
- сбор за регистрацию прав на недвижимое имущество – 2 000 руб.

Задание 2

Куплены долгосрочные облигации на срок 10 лет, из расчета дохода 10% годовых, номинальная стоимость 100 тыс. руб., покупная цена 80 тыс. руб.

Ежегодная сумма дохода 10 тыс. руб.
Разница между номинальной стоимостью и покупной ценой составляет 20 тыс. руб.
В расчете на год разница составляет 2 тыс. руб.
Отразите бухгалтерскими проводками:
- покупку облигаций;
- ежегодно начисляемый доход предприятия по облигациям;
- зачисление дохода предприятия от облигаций на расчетный счет;
- погашение облигаций и зачисление денежных средств на расчетный счет.

7. Оснащение: Бухгалтерский и налоговый учет / Н.Л. Вещунова 3-е изд., перераб и доп. М: Проспект, 2016. 848 с.
8.Порядок выполнения практической работы:
1) внимательно прочитать содержание задания;
2) изучить учет расчетов по учету краткосрочных и долгосрочных инвестиций;
3) проанализировать условия задачи;
4) составить бухгалтерские проводки;
5) произвести необходимые расчеты.

9. Контрольные вопросы:
1) Что относится к долгосрочным инвестициям?
2) Что означает термин «капитальные вложения»?
3) Что означают термины «модернизация», «реконструкция», «расширение» и «техническое перевооружение хозяйствующего субъекта»?

10. Критерии оценки:
«5» (отлично) – полностью выполнены все задания практической работы, студент четко и без ошибок ответил на все вопросы.
«4» (хорошо) – выполнены все задания практической работы с наличием несущественных ошибок, не противоречащим основным понятиям дисциплины; студент ответил на все контрольные вопросы с небольшими замечаниями.
«3» (удовлетворительно) - задания практической выполнены не в полном объеме; студент ответил на все контрольные вопросы со замечаниями.
«2» (не удовлетворительно) - студент не выполнил или выполнил задания практической работы с грубыми ошибками, противоречащими или искажающими основные понятия дисциплины; студент не ответил на контрольные вопросы.

1. Практическая работа № 7
2. Тема: Решение задач по учету поступления и расчетов с поставщиками, синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов.
3. Цели: Закрепить полученные знания по усвоению учета поступления и расчетов с поставщиками, синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов.
4. Количество часов на выполнение работы – 2
5.Осваиваемые умения (компетенции): ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.
6. Содержание задания:
Составьте бухгалтерские проводки по учету поступления материально-производственных запасов.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Акцептованы расчетные документы поставщиков за полученные материальные ценности		

	НДС		
2.	Оплачены полученные материальные ценности		
3.	Списывается на уменьшение задолженности перед бюджетом сумма НДС		
4.	Согласно авансовым отчетам подотчетных лип приобретены материальные ценности за наличные		
	НДС		
5.	Списывается на уменьшение задолженности перед бюджетом сумма НДС		
6.	Акцептованы расчетные документы транспортной организации за доставку материалов		
	НДС		
7.	Оплачены услуги транспортной организации		
8.	Списывается на уменьшение задолженности перед бюджетом сумма НДС		
9.	Начислена оплата труда за погрузочно-разгрузочные работы		
10.	Начислен единый социальный налог от оплаты труда		
11.	Отражаются разные расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов (транспортные и т.д.)		
12.	Поступили материалы от учредителей в счет вклада в уставный капитал организации		
13.	Получены материалы безвозмездно		

7. Оснащение: Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для СПО /А.С. Алисенов - Люберцы: Юрайт, 2017. - 457 с.

8.Порядок выполнения практической работы:

1) внимательно прочитать содержание задания;
2) изучить учет расчетов по учету поступления и расчетов с поставщиками, синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;
3) проанализировать условия задачи;
4) составить бухгалтерские проводки;
5) произвести необходимые расчеты.

9. Контрольные вопросы:

4) Что относится к материально-производственным запасам?
5) На каком счете плана счетов отражаются расчеты с поставщиками?

10. Критерии оценки:

«5» (отлично) – полностью выполнены все задания практической работы, студент четко и без ошибок ответил на все вопросы.

«4» (хорошо) – выполнены все задания практической работы с наличием несущественных ошибок, не противоречащим основным понятиям дисциплины; студент ответил на все контрольные вопросы с небольшими замечаниями.

«3» (удовлетворительно) - задания практической выполнены не в полном объеме; студент ответил на все контрольные вопросы со замечаниями.

«2» (не удовлетворительно) - студент не выполнил или выполнил задания практической работы с грубыми ошибками, противоречащими или искажающими основные понятия дисциплины; студент не ответил на контрольные вопросы.

1. Практическая работа № 8
2. Тема: Решение задач по учету уставного капитала, расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал.
3. Цели: закрепить теоретические знания и умения по усвоению учета уставного капитала, расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал.
4. Количество часов на выполнение работы – 2
5.Осваиваемые умения (компетенции): ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.
6. Содержание задания:

Задание 1

Величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах организации, составляет 12 000 рублей. Учредитель в счет взноса в уставный капитал вносит денежные средства на расчетный счет предприятия в размере 50% зарегистрированного уставного капитала.

Составить бухгалтерские записи по данным операциям.

Задание 2

Создана организация с уставным капиталом 10 000 рублей.

Взносы в уставный капитал вносятся в виде: основных средств, стоимость которых составила 2 000 рублей, наличными денежными средствами – 3 000 рублей, безналичными денежными средствами – 5 000 рублей.

В результате проведения переоценки стоимость основных средств возросла на 1 100 рублей, амортизация по данным основным средствам составила 200 рублей.

По результатам отчетного года получен убыток в размере 600 рублей, погашается за счет резервного капитала.

Отразить данные операции в бухгалтерском учете организации.

7. Оснащение: Бухгалтерский и налоговый учет / Н.Л. Вещунова 3-е изд., перераб и доп. М: Проспект, 2016. 848 с.
8. Порядок выполнения практической работы
1) внимательно прочитать содержание задания;
2) изучить учет расчетов по учету уставного капитала, расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал;
3) проанализировать условия задачи;
4) составить бухгалтерские проводки;
5) произвести необходимые расчеты.
9. Контрольные вопросы:
1) Назовите основные документы, которые аудитору необходимо проверить при формировании уставного капитала.
2) Какие типичные ошибки допускают предприятия при формировании уставного капитала?
3) Назовите основные источники информации при проверке расчетов с учредителями.
10. Критерии оценки:
«5» (отлично) – полностью выполнены все задания практической работы, студент четко и без ошибок ответил на все вопросы.
«4» (хорошо) – выполнены все задания практической работы с наличием несущественных ошибок, не противоречащим основным понятиям дисциплины.
«3» (удовлетворительно) - задания практической выполнены не в полном объеме.
«2» (не удовлетворительно) - студент не выполнил или выполнил задания практической работы с грубыми ошибками, противоречащими или искажающими основные понятия дисциплины.

1. Практическая работа № 9
2. Тема: Решение задач по учету добавочного капитала, резервного капитала, целевого финансирования.
3. Цели: закрепить теоретические знания и умения по учету добавочного капитала, резервного капитала, целевого финансирования.
4. Количество часов на выполнение работы – 2
5.Осваиваемые умения (компетенции): ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.
6. Содержание задания:

Задание 1

По результатам деятельности за год акционерным обществом получена прибыль в размере 300 000 руб. Согласно учредительным документам организация производит ежегодные отчисления на образование резервного капитала в размере 5 % от чистой прибыли.
Составьте бухгалтерские проводки.

Задание 2

Организация в соответствии с учетной политикой произвела переоценку объекта основных средств. Первоначальная стоимость объекта основных средств составляла 320 000 руб., сумма амортизации к моменту проведения переоценки составила 80 000 руб. (25 %). Восстановительная стоимость данного объекта основных средств после переоценки составила 360 000 руб., сумма амортизации 90 000 руб. (360 000 руб. х 25 %).
Составьте бухгалтерские проводки.

Задание 3

Согласно учредительным документам уставный капитал ОАО «Санкт-Петербургская биржа» составляет 600 000 рублей. Уставный капитал Общества разделен на 4000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 150 руб. каждая.
Погашение задолженности в уставный капитал осуществляется:

- денежными средствами в сумме – 400 000 руб.
- акциями – 100 000 руб.
- материалами – 40 000 руб.
- основными средствами – 60 000 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.
7. Оснащение: Оснащение: Бухгалтерский и налоговый учет / Н.Л. Вещунова 3-е изд., перераб и доп. М: Проспект, 2016. 848 с.
8. Порядок выполнения практической работы
1) внимательно прочитать содержание задания;
2) изучить учет расчетов по учету добавочного капитала, резервного капитала, целевого финансирования;
3) проанализировать условия задачи;
4) составить бухгалтерские проводки;
5) произвести необходимые расчеты.
9. Контрольные вопросы:
1) Основные требования к учету расчетных операций с поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками).
2) Особенности учета уставного капитала в зависимости от организационно-правовой формы.
3) На каком синтетическом счете ведется учет целевого финансирования?
10. Критерии оценки:
«5» (отлично) – полностью выполнены все задания практической работы, студент четко и без ошибок ответил на все вопросы.

«4» (хорошо) – выполнены все задания практической работы с наличием несущественных ошибок, не противоречащим основным понятиям дисциплины; студент ответил на все контрольные вопросы с небольшими замечаниями.
«3» (удовлетворительно) - задания практической выполнены не в полном объеме; студент ответил на все контрольные вопросы со замечаниями.
«2» (не удовлетворительно) - студент не выполнил или выполнил задания практической работы с грубыми ошибками, противоречащими или искажающими основные понятия дисциплины; студент не ответил на контрольные вопросы.

1. Практическая работа № 10
2. Тема: Решение задач по учету расчетов с персоналом по оплате труда.
3. Цели: закрепить теоретические знания по усвоению учета расчетов с персоналом по оплате труда.
4. Количество часов на выполнение работы – 2
5.Осваиваемые умения (компетенции): ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.
6. Содержание задания:

Задание 1

На начало месяца предприятие имеет задолженность по оплате труда 13 000 руб. (начислены отпускные). В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции, связанные с оплатой труда:

Содержание операции	**Сумма, руб.**
1.Начислена заработная плата	42000
2.Выдана заработная плата	40000

Оформить пассивный счет 70 «Расчеты по оплате труда», рассчитать обороты и сальдо.

Задание 2

В соответствии с трудовым договором для слесаря-ремонтника механического цеха организации Власова В.А. установлена повременно-премиальная форма оплаты труда. Размер ежемесячной премии составляет 20 % от фактически начисленной заработной платы. Власов В.А., согласно табелю отработанного времени, в марте месяце 2017 года отработал 176 час. Тарифная ставка составляет 110 руб. за 1 час.
Определить сумму заработной платы Власова В.А. за март 2017 года.

Задание 3

Организация в соответствии с условиями коллективного договора производит доплату работникам за работу в ночное время. Коллективным договором установлена 20%-ная доплата за каждый час работы в ночное время (с 22.00 до 06.00 часов). Рабочий 6-го разряда Иванов А.А. в марте месяце 200_ года отработал 168 часов, из них 48 часов в ночное время. Заработная плата за фактически отработанное время составила 16 000 руб.
Определить сумму доплаты за работу в ночное время и заработную плату Иванова А.А. за март 2017 года.

7. Оснащение: Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова — Изд. 19-е, стер. — Ростов н/Д: Феникс, 2016
8. Порядок выполнения практической работы
   1) внимательно прочитать содержание задания;
   2) изучить учет расчетов по учету расчетов с персоналом по оплате труда;
   3) проанализировать условия задачи;
   4) составить бухгалтерские проводки;
   5) произвести необходимые расчеты.
9. Контрольные вопросы:

1) В каком размере выплачивается пособие по временной нетрудоспособности застрахованному лицу, имеющему страховой стаж 8 и более лет?
2) Назовите продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска.
3) Назовите ставку налога на доходы физических лиц.

10. Критерии оценки:

«5» (отлично) – полностью выполнены все задания практической работы, студент четко и без ошибок ответил на все вопросы.

«4» (хорошо) – выполнены все задания практической работы с наличием несущественных ошибок, не противоречащим основным понятиям дисциплины; студент ответил на все контрольные вопросы с небольшими замечаниями.

«3» (удовлетворительно) - задания практической выполнены не в полном объеме; студент ответил на все контрольные вопросы со замечаниями.

«2» (не удовлетворительно) - студент не выполнил или выполнил задания практической работы с грубыми ошибками, противоречащими или искажающими основные понятия дисциплины; студент не ответил на контрольные вопросы.

1. Практическая работа № 11
2. Тема: Решение задач по учету удержаний из начисленных сумм оплаты труда, учета расчета по страховым взносам, расчета с бюджетом по налогам и сборам.
3. Цели: Закрепить теоретические знания по учету удержаний из начисленных сумм оплаты труда, учета расчета по страховым взносам, расчета с бюджетом по налогам и сборам.
4. Количество часов на выполнение работы – 2
5. Осваиваемые умения (компетенции): ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.
6. Содержание задания:

Задание 1

Рассчитать сумму страховых взносов в каждый фонд исходя из перечня доходов, выплаченных работникам организации

Выплаты работникам до 1967 года рождения:
- заработная плата 125000 руб.
- компенсационная выплата, в связи с повреждением здоровья 14000 руб.
- премия по итогам работы за год 100000 руб.

Выплаты работникам после 1967 года рождения:
- заработная плата 245000 руб.
- ПВН 35000 руб.
- премия по итогам работы за год 160000 руб.

Задание 2

Рассчитать сумму НДФЛ, определить сумму к выдаче

Петрова И.В. в текущем году получила следующие доходы:

январь:
- заработная плата – 17000 руб.;
- премия – 4000 руб.

февраль:
- заработная плата – 19000 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности - 2600 руб.
- материальная помощь – 6500 руб.;

Петрова И.В. имеет 2 детей: один ребенок в возрасте до 18 лет и один – студент заочной формы обучения в возрасте 20 лет.

7. Оснащение: Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова — Изд. 19-е, стер. — Ростов н/Д: Феникс, 2016
8. Порядок выполнения практической работы

1) внимательно прочитать содержание задания;
2) изучить учет расчетов по учету удержаний из начисленных сумм оплаты труда, учета расчета по страховым взносам, расчета с бюджетом по налогам и сборам;
3) проанализировать условия задачи;
4) составить бухгалтерские проводки;
5) произвести необходимые расчеты.

9. Контрольные вопросы:
1) Перечислите счета, на которых учитываются расчеты по налогам и сборам.
2) Назовите ставки страховых взносов в ПФР, ФСС, ФОМС.

10. Критерии оценки:
«5» (отлично) – полностью выполнены все задания практической работы, студент четко и без ошибок ответил на все вопросы.
«4» (хорошо) – выполнены все задания практической работы с наличием несущественных ошибок, не противоречащим основным понятиям дисциплины; студент ответил на все контрольные вопросы с небольшими замечаниями.
«3» (удовлетворительно) - задания практической выполнены не в полном объеме; студент ответил на все контрольные вопросы со замечаниями.
«2» (не удовлетворительно) - студент не выполнил или выполнил задания практической работы с грубыми ошибками, противоречащими или искажающими

1. Практическая работа № 12
2. Тема: Решение задач по учету расчетов с покупателями.
3. Цели: Закрепить теоретические знания по усвоению учета расчетов с покупателями.
4. Количество часов на выполнение работы – 2
5. Осваиваемые умения (компетенции): ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.
6. Содержание задания:
Организация продала покупателю продукцию на сумму 129 800 руб., в том числе НДС – 19 800 руб. В связи с отсутствием денежных средств у покупателя организация получила от него его собственный вексель на сумму 140 000 руб. При наступлении срока платежа по векселю указанная в нем сумма была перечислена покупателем на расчетный счет организации.
Составьте бухгалтерские проводки.
7. Оснащение: Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова — Изд. 19-е, стер. — Ростов н/Д: Феникс, 2016
8. Порядок выполнения практической работы
1) внимательно прочитать содержание задания;
2) изучить учет расчетов с покупателями;
3) проанализировать условия задачи;
4) составить бухгалтерские проводки;
5) произвести необходимые расчеты.

9. Контрольные вопросы:
1) Назовите формы расчетов с покупателями.
2) Назовите основные задачи учета расчетов с покупателями.
3) Что такое «счет-фактура»?

10. Критерии оценки:
«5» (отлично) – полностью выполнены все задания практической работы, студент четко и без ошибок ответил на все вопросы.
«4» (хорошо) – выполнены все задания практической работы с наличием несущественных ошибок, не противоречащим основным понятиям дисциплины; студент ответил на все контрольные вопросы с небольшими замечаниями.

«3» (удовлетворительно) - задания практической выполнены не в полном объеме; студент ответил на все контрольные вопросы со замечаниями.
«2» (не удовлетворительно) - студент не выполнил или выполнил задания практической работы с грубыми ошибками, противоречащими или искажающими основные понятия дисциплины; студент не ответил на контрольные вопросы.

1. Практическая работа № 13
2. Тема: Решение задач по учету расчетов с заказчиками.
3. Цели: Закрепить теоретические знания по усвоению учета расчетов с заказчиками.
4. Количество часов на выполнение работы – 2
5.Осваиваемые умения (компетенции): ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.
6. Содержание задания:
На основании «Журнала хозяйственных операций по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» составить бухгалтерские проводки:
- Предъявлены счета покупателям за реализованную продукцию
- Предъявлен счет покупателю за реализованные основные средства
- Предъявлен счет покупателю за реализованные ценные бумаги
- Получены на расчетный счет платежи от покупателей и заказчиков
- Получена экспортная валютная выручка
- Произведен взаимозачет задолженностей между покупателем и поставщиком
- Возвращена покупателям излишне полученная с них сумма
- Отражено получение векселя в погашение задолженности покупателя или заказчика
- Получены авансы от покупателей или заказчиков
- Начислен НДС с полученного аванса
- Зачтены ранее полученные авансы
- Возвращена покупателю неиспользованная часть аванса
- Восстановлен НДС по зачтенным или возвращенным авансам
- Списана безнадежная задолженность при отсутствии резерва по сомнительным долгам
- Создан резерв по сомнительным долгам
- Списана безнадежная задолженность покупателя за счет резерва по сомнительным долгам
7. Оснащение: Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова — Изд. 19-е, стер. — Ростов н/Д: Феникс, 2016.
8. Порядок выполнения практической работы
1) внимательно прочитать содержание задания;
2) изучить учет расчетов с заказчиками;
3) проанализировать условия задачи;
4) составить бухгалтерские проводки;
5) произвести необходимые расчеты.
9. Контрольные вопросы:
1) Какие документы служат первичными документами по отражению расчетов с заказчиками?
2) На каком синтетическом счете отражаются расчеты с покупателями?
10. Критерии оценки:
«5» (отлично) – полностью выполнены все задания практической работы, студент четко и без ошибок ответил на все вопросы.

«4» (хорошо) – выполнены все задания практической работы с наличием несущественных ошибок, не противоречащим основным понятиям дисциплины; студент ответил на все контрольные вопросы с небольшими замечаниями.
«3» (удовлетворительно) - задания практической выполнены не в полном объеме; студент ответил на все контрольные вопросы со замечаниями.
«2» (не удовлетворительно) - студент не выполнил или выполнил задания практической работы с грубыми ошибками, противоречащими или искажающими основные понятия дисциплины; студент не ответил на контрольные вопросы.

1. Практическая работа № 14
2. Тема: Решение задач по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.
3. Цели: Закрепить теоретические знания по усвоению учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
4. Количество часов на выполнение работы – 2
5.Осваиваемые умения (компетенции): ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.
6. Содержание задания:

Задание 1

Составьте бухгалтерские проводки.

В соответствии с условиями договора поставки организация перечислила в августе с расчетного счета поставщику в счет предстоящей поставки материалов 75 520 руб. В сентябре от поставщика были получены и оприходованы материалы на сумму 50 740 руб., в том числе НДС – 7740 руб. Сумма превышения предоплаты над стоимостью полученных материалов была возвращена поставщиком на расчетный счет организации.

Задание 2

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация приобретает за плату у поставщика материалы на сумму 21 240 руб., в том числе НДС – 3 240 руб. Согласно условиям договора поставки организация произвела предоплату материалов в размере 60 % от их стоимости. После получения материалов от поставщика и их оприходования организация перечислила поставщику оставшуюся сумму задолженности за полученные материалы.

7. Оснащение: Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова — Изд. 19-е, стер. — Ростов н/Д: Феникс, 2016.
8. Порядок выполнения практической работы
   1) внимательно прочитать содержание задания;
   2) изучить учет расчетов с поставщиками и подрядчиками;
   3) проанализировать условия задачи;
   4) составить бухгалтерские проводки;
   5) произвести необходимые расчеты.
9. Контрольные вопросы:

1) Какие документы служат первичными документами по отражению с поставщиками и подрядчиками?
2) На каком синтетическом счете отражаются расчеты с поставщиками и подрядчиками?

10. Критерии оценки:

«5» (отлично) – полностью выполнены все задания практической работы, студент четко и без ошибок ответил на все вопросы.
«4» (хорошо) – выполнены все задания практической работы с наличием несущественных ошибок, не противоречащим основным понятиям дисциплины; студент ответил на все контрольные вопросы с небольшими замечаниями.

«3» (удовлетворительно) - задания практической выполнены не в полном объеме; студент ответил на все контрольные вопросы со замечаниями.
«2» (не удовлетворительно) - студент не выполнил или выполнил задания практической работы с грубыми ошибками, противоречащими или искажающими основные понятия дисциплины; студент не ответил на контрольные вопросы.

1. Практическая работа № 15
2. Тема: Решение задач по учету расчетов с подотчетными лицами.
3. Цели: Практическим путем закрепить знания по усвоению учета расчетов с подотчетными лицами.
4. Количество часов на выполнение работы – 2
5.Осваиваемые умения (компетенции): ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.
6. Содержание задания:

Задание 1

Работнику организации выдано в подотчет на хозяйственные расходы 41000 руб. Работник приобрел на данную сумму:
- хозяйственный инвентарь 2000 руб.;
- канцелярские товары 1500 руб.;
- основное средство 27000 руб. НДС 18%, объект введен в эксплуатацию;
- работник рассчитался за услуги связи на 5500 руб.

Составить бухгалтерские проводки и произвести расчет с работником.

Задание 2

Работнику организации выдано в подотчет на хозяйственные расходы 66000 руб. Работник пробрел на данную сумму:
- товары 24000 руб., НДС 18%;
- материалы 8000 руб., НДС 18%;
- оборудование 23000 руб., НДС 18%;
- канцелярские товары на 1000 руб.

Составить бухгалтерские проводки и произвести расчет с работником.
7. Оснащение: Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова — Изд. 19-е, стер. — Ростов н/Д: Феникс, 2016.
8. Порядок выполнения практической работы
1) внимательно прочитать содержание задания;
2) изучить учет расчетов с подотчетными лицами;
3) проанализировать условия задачи;
4) составить бухгалтерские проводки;
5) произвести необходимые расчеты.

9. Контрольные вопросы:
1) Кто имеет право получать денежные средства под отчет?
2) Что относится к расходам на хозяйственные нужды?
3) Что подразумевается под «командировочными расходами»?

10. Критерии оценки:
«5» (отлично) – полностью выполнены все задания практической работы, студент четко и без ошибок ответил на все вопросы.
«4» (хорошо) – выполнены все задания практической работы с наличием несущественных ошибок, не противоречащим основным понятиям дисциплины; студент ответил на все контрольные вопросы с небольшими замечаниями.
«3» (удовлетворительно) - задания практической выполнены не в полном объеме; студент ответил на все контрольные вопросы со замечаниями.

«2» (не удовлетворительно) - студент не выполнил или выполнил задания практической работы с грубыми ошибками, противоречащими или искажающими основные понятия дисциплины; студент не ответил на контрольные вопросы.

1. Практическая работа № 16
2. Тема: Решение задач по учету прямых затрат, распределение косвенных расходов, расходов будущих периодов, потерь от брака.
3. Цели: приобрести навыки по усвоению учета прямых затрат, распределение косвенных расходов, расходов будущих периодов, потерь от брака.
4. Количество часов на выполнение работы – 2
5.Осваиваемые умения (компетенции): ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.
6. Содержание задания:

Задание 1

Затраты организации при производстве продукции А за месяц составили:

- прямые: материальные – 72 000 руб., на оплату труда – 80 000 руб.;
- косвенные расходы, приходящиеся согласно распределению, на продукцию А: общепроизводственные расходы – 124 000 руб., общехозяйственные – 160 000 руб.

Стоимость возвратных отходов, оприходованных на склад, – 4 000 руб.

Остатки незавершенного производства при изготовлении продукции А составили: на начало месяца – 16 000 руб., на конец месяца — 22 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки по учету указанных затрат.

Задание 2

Согласно извещениям о браке в механическом цехе организации были забракованы детали. Часть забракованных деталей признана исправимым, а часть – неисправимым (окончательным) браком. Производственная себестоимость неисправимого (окончательного) брака составила 34 600 руб. Неисправимый (окончательный) брак сдан на склад по цене лома на сумму 1400 руб. Виновниками брака являются работники механического цеха. Из их заработной платы произведены удержания за допущенный брак в сумме 12 400 руб. За исправление брака другим работникам цеха начислена заработная плата в сумме 6000 руб. На исправление брака израсходованы материалы, фактическая себестоимость которых составила 3400 руб.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задание 3

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация в отчетном месяце изготавливала три вида продукции: № 1, № 2, № 3.

Прямые затраты организации на изготовление продукции за месяц составили:

- продукции № 1 –120 000 руб.;
- продукции № 2 – 180 000 руб.;
- продукции № 3 – 300 000 руб.

Косвенные расходы организации за месяц составили:

- общепроизводственные – 180 000 руб.;
- общехозяйственные – 240 000 руб.

Согласно учетной политике организация распределяет общепроизводственные расходы по видам продукции пропорционально общей сумме прямых затрат, а общехозяйственные расходы организация не распределяет по видам продукции, а списывает их в конце месяца на себестоимость реализованной продукции.

7. Оснащение: Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для СПО /А.С. Алисенов - Люберцы: Юрайт, 2017. - 457 с.
8. Порядок выполнения практической работы

1)внимательно прочитать содержание задания;
2) изучить учет расчетов прямых затрат, распределение косвенных расходов, расходов будущих периодов, потерь от брака;
3)проанализировать условия задачи;
4)составить бухгалтерские проводки;
5)произвести необходимые расчеты.

9. Контрольные вопросы:

1) Дайте определение прямых затрат.
2) Дайте определение косвенных расходов.
3) Перечислите счета бухгалтерского учета расходов, связанных с производством и продажей товаров, продукции (работ, услуг).

10. Критерии оценки:

«5» (отлично) – полностью выполнены все задания практической работы, студент четко и без ошибок ответил на все вопросы.

«4» (хорошо) – выполнены все задания практической работы с наличием несущественных ошибок, не противоречащим основным понятиям дисциплины; студент ответил на все контрольные вопросы с небольшими замечаниями.

«3» (удовлетворительно) - задания практической выполнены не в полном объеме; студент ответил на все контрольные вопросы со замечаниями.

«2» (не удовлетворительно) - студент не выполнил или выполнил задания практической работы с грубыми ошибками, противоречащими или искажающими основные понятия дисциплины; студент не ответил на контрольные вопросы.

1. Практическая работа № 17
2. Тема: Решение задач по учету затрат на производство, составление калькуляции по выпуску продукции.
3. Цели: приобрести навыки по усвоению учета затрат на производство, составление калькуляции по выпуску продукции.
4. Количество часов на выполнение работы – 2
5.Осваиваемые умения (компетенции): ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.
6. Содержание задания:

Задание 1

Расчет фактической себестоимости выпущенной продукции. Оформление бухгалтерскими записями процесса производства.

Составить бухгалтерские проводки:

Отгружена готовая продукция. Оприходована готовая продукция по фактической себестоимости. Оплачена отгруженная продукция покупателям. Отражена выручка от продажи. В конце месяца списывается на основное производство общепроизводственные расходы.

Задание 2

Рассчитать полную себестоимость единицы продукции, если известно, что затраты на единицу продукции составляют по основным материалам 110 руб. Внепроизводственные расходы составляют 10%. Основная зарплата составляет 60 руб. Цеховые расходы – 120%. Общезаводские расходы – 50%.

7. Оснащение: Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для СПО /А.С. Алисенов - Люберцы: Юрайт, 2017. - 457 с.
8. Порядок выполнения практической работы
1) внимательно прочитать содержание задания;
2) изучить учет расчетов затрат на производство, составление калькуляции по выпуску продукции;

3) проанализировать условия задачи;
4) составить бухгалтерские проводки;
5) произвести необходимые расчеты.

9. Контрольные вопросы:

1) Перечислите методы учета затрат на производство.
2) Когда применяется способ прямого расчета себестоимости отдельных видов продукции?
3) Можно ли в одной организации применять все методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции?

10. Критерии оценки:

«5» (отлично) – полностью выполнены все задания практической работы, студент четко и без ошибок ответил на все вопросы.

«4» (хорошо) – выполнены все задания практической работы с наличием несущественных ошибок, не противоречащим основным понятиям дисциплины; студент ответил на все контрольные вопросы с небольшими замечаниями.

«3» (удовлетворительно) - задания практической выполнены не в полном объеме; студент ответил на все контрольные вопросы со замечаниями.

«2» (не удовлетворительно) - студент не выполнил или выполнил задания практической работы с грубыми ошибками, противоречащими или искажающими основные понятия дисциплины; студент не ответил на контрольные вопросы.

1. Практическая работа № 18
2. Тема: Решение задач по учету движения готовой продукции.
3. Цели: приобрести навыки по усвоению учета движения готовой продукции.
4. Количество часов на выполнение работы – 2
5. Осваиваемые умения (компетенции): ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.
6. Содержание задания:

Составить бухгалтерские проводки по следующим хозяйственным операциям:

Содержание операции	Сумма, руб.
Сдана на склад из производства готовая продукция по фактической себестоимости	56 000
Отгружена готовая продукция покупателям по фактической себестоимости	35 000
Поступила на расчетный счет выручка от реализации по договорной цене, включая НДС	
Начислен НДС 18% (сумму определить)	
Определить результат от реализации готовой продукции.	

7. Оснащение: Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова — Изд. 19-е, стер. — Ростов н/Д: Феникс, 2016.
8. Порядок выполнения практической работы
   1) внимательно прочитать содержание задания;
   2) изучить учет движения готовой продукции;
   3) проанализировать условия задачи;
   4) составить бухгалтерские проводки;

5) произвести необходимые расчеты.

9. Контрольные вопросы:

1) Что такое доходы организации?
2) Назовите состав доходов и расходов организации.
3) На каком счете отражается финансовый результат от обычных видов деятельности?

10. Критерии оценки:

«5» (отлично) – полностью выполнены все задания практической работы, студент четко и без ошибок ответил на все вопросы.

«4» (хорошо) – выполнены все задания практической работы с наличием несущественных ошибок, не противоречащим основным понятиям дисциплины; студент ответил на все контрольные вопросы с небольшими замечаниями.

«3» (удовлетворительно) - задания практической выполнены не в полном объеме; студент ответил на все контрольные вопросы со замечаниями.

«2» (не удовлетворительно) - студент не выполнил или выполнил задания практической работы с грубыми ошибками, противоречащими или искажающими основные понятия дисциплины; студент не ответил на контрольные вопросы.

1. Практическая работа № 19

2. Тема: Решение задач по учету доходов, связанных с обычными видами деятельности предприятия, учету прочих доходов и расходов.

3. Цели: приобрести навыки по усвоению учета доходов, связанных с обычными видами деятельности предприятия, учета прочих доходов и расходов.

4. Количество часов на выполнение работы – 2

5.Осваиваемые умения (компетенции): ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.

6. Содержание задания:

Задание 1

В соответствии с учетной политикой организация ведет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

В отчетном периоде организация произвела отгрузку готовой продукции покупателю на сумму 731 600 руб., включая НДС – 111 600 руб.

Фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции составила 538 000 руб.

Расходы, связанные с продажей (реализацией) продукции, составили 62 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задание 2

В отчетном периоде организацией были получены следующие доходы, не связанные с обычной деятельностью:

- поступления от продажи основных средств – 141 600 руб., в том числе НДС – 21 600 руб. (первоначальная стоимость проданного объекта основных средств – 274 000 руб.; амортизация к моменту продажи – 178 000 руб.);
- дивиденды по принадлежащим организации акциям ОАО «Ветер» – 90 000 руб.;
- проценты по предоставленному работнику займу – 8 000 руб.;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте – 72 000 руб.

В отчетном периоде организацией были получены следующие расходы, не связанные с обычной деятельностью:

- признанные и подлежащие уплате штрафы за нарушение условий договора поставки продукции покупателю – 63 000 руб.;

- списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 17 000 руб.;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте – 31 000 руб.;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредит ными организациями, - 44 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки.

7. Оснащение: Бухгалтерский и налоговый учет / Н.Л. Вещунова 3-е изд., перераб и доп. М: Проспект, 2016. 848 с.

8. Порядок выполнения практической работы
   1) внимательно прочитать содержание задания;
   2) изучить учет доходов, связанных с обычными видами деятельности предприятия, учету прочих доходов и расходов;
   3) проанализировать условия задачи;
   4) составить бухгалтерские проводки;
   5) произвести необходимые расчеты.

9. Контрольные вопросы:
   1) Что такое доходы организации?
   2) Назовите состав доходов и расходов организации.
   3) На каком счете отражается финансовый результат от обычных видов деятельности?

10. Критерии оценки:

«5» (отлично) – полностью выполнены все задания практической работы, студент четко и без ошибок ответил на все вопросы.

«4» (хорошо) – выполнены все задания практической работы с наличием несущественных ошибок, не противоречащим основным понятиям дисциплины; студент ответил на все контрольные вопросы с небольшими замечаниями.

«3» (удовлетворительно) - задания практической выполнены не в полном объеме; студент ответил на все контрольные вопросы со замечаниями.

«2» (не удовлетворительно) - студент не выполнил или выполнил задания практической работы с грубыми ошибками, противоречащими или искажающими основные понятия дисциплины; студент не ответил на контрольные вопросы.

1. Практическая работа № 20

2. Тема: Решение задач по учету нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года.

3. Цели: закрепить знания по усвоению учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года.

4. Количество часов на выполнение работы – 2

5. Осваиваемые умения (компетенции): ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.

6. Содержание задания:

На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки в журнале хозяйственных операций и определить прибыль.

При составлении годового отчета за 2012 год по ОАО «Молот» главным бухгалтером при формировании финансовых результатов отражены следующие операции:

1. Списано кредитовое сальдо по счету 90-1 «Продажи» на сумму 1416000 руб.
2. Списано дебетовое сальдо по счету 90-2 на сумму 626000 руб.
3. Списано дебетовое сальдо по счету 90-3 «НДС» на сумму 216000 руб.
4. Расходы на продажу (коммерческие расходы) составили 204000 руб.
5. Доход от участия в совместной деятельности составил – 210 000 руб.
6. Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 120 000 руб.
7. Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации – 11800 руб.

8. Оприходованы материалы от ликвидации полностью изношенных основных средств – 4000 руб.
9. Начислен резерв по сомнительным долгам - 18 000 руб.
10. Начислена амортизация по сданным в аренду основным средствам - 16000 руб.
11. Списана дебиторская задолженность в установленном законодательством порядке - 11000 руб.
12. Списаны потери от хищения готовой продукции при отсутствии виновных лиц - 5000 руб.
13. Отражены штрафы, уплаченные за невыполнение договорных обязательств по поставке продукции, - 3 000 руб.
14. Получена прибыль от продажи ценных бумаг сторонней организации - 38000 руб.
15. Определен налог на прибыль _____ руб.
16. Определена сумма чистой (нераспределенной прибыли)_____руб.
7.Оснащение: Бухгалтерский и налоговый учет / Н.Л. Вещунова 3-е изд., перераб и доп. М: Проспект, 2016. 848 с.
8. Порядок выполнения практической работы
1) внимательно прочитать содержание задания;
2) изучить учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года;
3) проанализировать условия задачи;
4) составить бухгалтерские проводки;
5) произвести необходимые расчеты.
9. Контрольные вопросы:
1) Что такое нераспределенная прибыль?
2) На каком счете отражается учет по нераспределенной прибыли?
3) Назовите результаты деятельности организации.
10. Критерии оценки:
«5» (отлично) – полностью выполнены все задания практической работы, студент четко и без ошибок ответил на все вопросы.
«4» (хорошо) – выполнены все задания практической работы с наличием несущественных ошибок, не противоречащим основным понятиям дисциплины; студент ответил на все контрольные вопросы с небольшими замечаниями.
«3» (удовлетворительно) - задания практической выполнены не в полном объеме; студент ответил на все контрольные вопросы со замечаниями.
«2» (не удовлетворительно) - студент не выполнил или выполнил задания практической работы с грубыми ошибками, противоречащими или искажающими основные понятия дисциплины; студент не ответил на контрольные вопросы.

Практическая работа № 21
2. Тема: Составление учетной политики предприятия.
3. Цели: отработать приемы составления учетной политики предприятия.
4. Количество часов на выполнение работы – 2
5. Осваиваемые умения (компетенции): ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.
6. Содержание задания:
1. Разработать и оформить учетную политику организации для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета, принимая во внимание организационно-правовую форму организации, структуру и размеры организации, вид деятельности. При разработке учетной политики на очередной календарный год следует принять во внимание, что в ООО «Лотос» традиционно принято:

- учитывать в составе основных средств активы, отвечающие условиям, определенным ПБУ 6/01; объекты основных средств стоимостью не более 20 000 руб. за единицу учитывать в составе материально-производственных запасов;
- использовать линейный метод начисления амортизации основных средств как в целях бухгалтерского, так и налогового учета;
- использовать линейный метод начисления амортизации нематериальных активов как в целях бухгалтерского, так и налогового учета;
- вести учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической их себестоимости, не используя счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- определять стоимость израсходованных в производстве материалов методом средней себестоимости;
- формировать на счете 20 «Основное производство» полную фактическую производственную себестоимость продукции;
- вести учет основных затрат на производство продукции первоначально в разрезе статей затрат без разделения по видам продукции;
- распределять материальные затраты по видам продукции пропорционально нормам расхода материалов, а трудовые затраты - пропорционально нормам затрат труда на изготовление единицы продукции;
- распределять косвенные затраты по видам продукции пропорционально общей сумме прямых затрат;
- вести учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» в оценке по фактической производственной себестоимости, не используя счет 40 «Выпуск продукции»;
- выдавать средства под отчет на срок не более 30 дней;
- проводить инвентаризацию имущества и обязательств один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- не формировать резервы предстоящих расходов и платежей;
- производить отчисления в резервный капитал.

2. В качестве приложения к учетной политике разработать рабочий план счетов бухгалтерского учета.

3. В качестве приложения к учетной политике разработать схему документооборота.

4. На основании данных о состоянии активов и обязательств ООО «Лотос» на 01 января 2017 года открыть счета бухгалтерского учета по Т – образной форме.

7.Оснащение: Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для СПО /А.С. Алисенов - Люберцы: Юрайт, 2017. - 457 с.

8. Порядок выполнения практической работы

1) внимательно прочитать содержание задания;
2) изучить приемы составления учетной политики предприятия;
3) проанализировать условия задачи;
4) составить бухгалтерские проводки;
5) произвести необходимые расчеты.

9. Контрольные вопросы:

1) Каких видов бывает учетная политика?
2) К какому уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета относится Приказ об учетной политике на предприятии?
3) На какой срок разрабатывается и утверждается Приказ об учетной политике?

10. Критерии оценки:

«5» (отлично) – полностью выполнены все задания практической работы, студент четко и без ошибок ответил на все вопросы.

«4» (хорошо) – выполнены все задания практической работы с наличием несущественных ошибок, не противоречащим основным понятиям дисциплины; студент ответил на все контрольные вопросы с небольшими замечаниями.

«3» (удовлетворительно) - задания практической выполнены не в полном объеме; студент ответил на все контрольные вопросы со замечаниями.
«2» (не удовлетворительно) - студент не выполнил или выполнил задания практической работы с грубыми ошибками, противоречащими или искажающими основные понятия дисциплины; студент не ответил на контрольные вопросы.

1. Практическая работа № 22
2. Тема: Решение задач по расчетам НДФЛ, НДС, налога на прибыль организации, земельного налога.
3. Цели: отработать приемы расчетов НДФЛ, НДС, налога на прибыль организации, земельного налога.
4. Количество часов на выполнение работы – 2
5.Осваиваемые умения (компетенции): ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.
6. Содержание задания:

Задание 1

Гражданин Иванов П.И. имеет троих детей: двух школьников, одного студента очной формы обучения в возрасте 22 лет. С 1 марта текущего года оформил инвалидность второй группы. Рассчитайте налог на доходы физических лиц за период с 1 января по 1 апреля текущего года при данных, приведенных в таблице:

Доходы по месяцам	
Январь	10000
Февраль	10000
Март	10500
Апрель	9000

Задание 2

Мебельный магазин реализовал следующие товары:
1)диваны – на сумму 800 000 р.;
2)обеденные столы – на сумму 600 000 р.;
3)детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).
Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Задание 3

Земельный участок 300 м^2, предоставленный для жилищного строительства, находится в общей совместной собственности у гр. Иванова, Петрова (инвалида с детства) и Сидорова. Определить сумму земельного налога, который должен заплатить каждый из них, если кадастровая стоимость – 45 р. / м^2.

7. Оснащение: Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для СПО /А.С. Алисенов - Люберцы: Юрайт, 2017. - 457 с.
8. Порядок выполнения практической работы
   1) внимательно прочитать содержание задания;
   2) изучить порядок расчетов НДФЛ, НДС, налога на прибыль организации, земельного налога;
   3) проанализировать условия задачи;
   4) составить бухгалтерские проводки;
   5) произвести необходимые расчеты.
9. Контрольные вопросы:
1) Как определяется объект налогообложения по налогу на прибыль?

2) Какими критериями признания расходов для целей налогообложения прибыли следует руководствоваться налогоплательщику, применяющему: метод "по начислению"?
3) Какими критериями признания расходов для целей налогообложения прибыли следует руководствоваться налогоплательщику, применяющему кассовый метод?
10. Критерии оценки:
«5» (отлично) – полностью выполнены все задания практической работы, студент четко и без ошибок ответил на все вопросы.
«4» (хорошо) – выполнены все задания практической работы с наличием несущественных ошибок, не противоречащим основным понятиям дисциплины; студент ответил на все контрольные вопросы с небольшими замечаниями.
«3» (удовлетворительно) - задания практической выполнены не в полном объеме; студент ответил на все контрольные вопросы со замечаниями.
«2» (не удовлетворительно) - студент не выполнил или выполнил задания практической работы с грубыми ошибками, противоречащими или искажающими основные понятия дисциплины; студент не ответил на контрольные вопросы.

1. Практическая работа № 23
2. Тема: Составление акта выездной налоговой проверки.
3. Цели: Закрепить теоретические знания о составлении плана выездной налоговой проверки.
4. Количество часов на выполнение работы – 2
5.Осваиваемые умения (компетенции): ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.
6. Содержание задания:
Составить акт выездной налоговой проверки
В 2017 г. ИФНС провело выездную проверку по налогу на прибыль ООО за 2014-2016 гг. В результате были выявлены завышения расходной части, что привело к уменьшению налогооблагаемой базы и, как следствие, недоплате налога в бюджет (акт № 12-24/46-11 от 20.02.17 г.).
Предприятию были начислены недоимка, пени и штрафные санкции в части прибыли на общую сумму в 457 840 руб. Налогоплательщик не согласился с результатами проверки и обжаловал решение путем подачи 27.02.17 г. возражений в вышестоящий налоговый орган. В возражениях пишем: «Налогоплательщик не согласен с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих, в связи с чем, на основании пункта 6 статьи 100 части первой Налогового кодекса РФ представляет свои возражения по акту налоговой проверки. Факты, изложенные в акте налоговой проверки, не соответствуют следующим обстоятельствам. Далее необходимость перечислить обстоятельства и написать, каким именно законодательным нормам с точки зрения налогоплательщика, не соответствуют выводы контролеров. Дополнительно были представлены подтверждающие документы, которые необходимо приложить, обосновывая свою позицию.
7. Оснащение: Налоги и налогообложение: теория и практика / В.Г. Пансков М.: Юрайт, 2016. – 680 с. Раздаточный материал Форма по КНД 1160098.
8. Порядок выполнения практической работы
1) внимательно прочитать содержание задания;
2) изучить порядок составления акта выездной налоговой проверки;
3) проанализировать условия задачи;
4) составить бухгалтерские проводки;
5) произвести необходимые расчеты.
9. Контрольные вопросы:
1) В чем сущность и назначение налоговой отчетности?

2) Раскройте порядок проведения и сроки камеральной налоговой проверки.
3) Какие виды проверок налоговой отчетности предусмотрены Налоговым кодексом?
10. Критерии оценки:
«5» (отлично) – полностью выполнены все задания практической работы, студент четко и без ошибок ответил на все вопросы.
«4» (хорошо) – выполнены все задания практической работы с наличием несущественных ошибок, не противоречащим основным понятиям дисциплины; студент ответил на все контрольные вопросы с небольшими замечаниями.
«3» (удовлетворительно) - задания практической выполнены не в полном объеме; студент ответил на все контрольные вопросы со замечаниями.
«2» (не удовлетворительно) - студент не выполнил или выполнил задания практической работы с грубыми ошибками, противоречащими или искажающими основные понятия дисциплины; студент не ответил на контрольные вопросы.

1. Практическая работа № 24
2. Тема: Оформление платежного поручения по перечислению налогов в бюджет.
3. Цели: отработать приемы оформления платежного поручения по перечислению налогов в бюджет.
4. Количество часов на выполнение работы – 2
5.Осваиваемые умения (компетенции): ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.
6. Содержание задания:
Оформить платежное поручение по налогу прибыль:
ООО «Орион» за второй квартал 2020 года получило прибыль в сумме 50 000,00 рублей. Согласно расчету налога на прибыль организации следует перечислить в бюджет: федеральный — 1 500,00 рублей (50 000,00 х 3%); региональный — 8 500,00 рублей (50 000,00 х 17%). Формируем платежные поручения для каждого уровня бюджета (суммы).
7.Оснащение: Налоги и налогообложение: теория и практика / В.Г. Пансков М.: Юрайт, 2016. – 680 с. Раздаточный материал Платежное поручение.
8. Порядок выполнения практической работы
1) внимательно прочитать содержание задания;
2) изучить порядок оформления платежного поручения по перечислению налогов в бюджет;
3) проанализировать условия задачи;
4) составить бухгалтерские проводки;
5) произвести необходимые расчеты.
9. Контрольные вопросы:
4) Перечислить виды платежных поручений.
5) Каков срок действия платежного поручения?
6) Расскажите порядок заполнения платежного поручения.
10. Критерии оценки:
«5» (отлично) – полностью выполнены все задания практической работы, студент четко и без ошибок ответил на все вопросы.
«4» (хорошо) – выполнены все задания практической работы с наличием несущественных ошибок, не противоречащим основным понятиям дисциплины; студент ответил на все контрольные вопросы с небольшими замечаниями.
«3» (удовлетворительно) - задания практической выполнены не в полном объеме; студент ответил на все контрольные вопросы со замечаниями.
«2» (не удовлетворительно) - студент не выполнил или выполнил задания практической работы с грубыми ошибками, противоречащими или искажающими основные понятия дисциплины; студент не ответил на контрольные вопросы.

Список литературы

Печатные издания

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2. – Москва: Омега-Л, 2018 г. – 682 с. – (Кодексы Российской Федерации).
2. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для СПО / - Люберцы: Юрайт, 2020. - 457 с.
3. Богаченко В.М., Кириллова Н. А. Бухгалтерский учет: учебник— Изд. 19-е, стер. — Ростов н/Д: Феникс, 2016. – 348 с.
4. Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учеб./ 3-е изд., перераб и доп. М: Проспект, 2018. – 848 с.
5. Ордынская Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок 2-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для СПО – Москва: Юрайт, 2020. – 375 с.

Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Справочная правовая система «Консультант плюс». Режим доступа http://www.consultant.ru
2. Справочная система «Гарант». Режим доступа http://www.garant.ru
3. Аудит, бухгалтерское обслуживание, налоговое консультирование и юридические услуги. Режим доступа http://www.audit.ru
4. Электронно-библиотечная система «Znanium». Режим доступа http://znanium.com

Дополнительные источники

1. Журнал «Налоговый вестник».
2. Журнал «Главбух».
3. Методический журнал «Налогообложение, учет и отчетность в страховой компании».