

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Матвеев Александр Сергеевич
Должность: И.о. начальника учебно-методического управления
Дата подписания: 13.12.2023 14:42:27
Уникальный идентификатор:
49d49750726343fa86fcecfd25d926262c30745ce

Приложение к ППССЗ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Российский государственный аграрный университет –
МСХА имени К.А. Тимирязева»
(ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева)
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ

по дисциплине «ОП.07 Бухгалтерский учет и налогообложение»

специальность: 21.02.05 Земельно-имущественные отношения

форма обучения: очная

Москва, 2022

Содержание

Пояснительная записка	3
Тематика и задания самостоятельной работы	6
Список рекомендуемой литературы	27

1. Пояснительная записка

Методические рекомендации к выполнению внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение» по специальности СПО 21.02.05 Земельно-имущественные отношения.

Цель методических рекомендаций: оказание помощи обучающимся в выполнении самостоятельной работы по дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение».

Задачами СРС являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, на практических занятиях, для эффективной подготовки к экзамену.

Настоящие методические рекомендации содержат работы, которые позволят обучающимся самостоятельно овладеть знаниями, умениями и навыками деятельности по специальности, опытом творческой и исследовательской деятельности и направлены на формирование следующих 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.

Управление земельно-имущественным комплексом.

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.

Определение стоимости недвижимого имущества.

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.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **уметь:**

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

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

2. Тематика и задания самостоятельной работы

Описание каждой самостоятельной работы содержит: тему, цель работы, задания, алгоритм выполнения типовых задач, порядок выполнения работы, формы контроля, требования к выполнению и оформлению заданий. Для получения дополнительной, более подробной информации по изучаемым вопросам, приведено учебно-методическое и информационное обеспечение.

Самостоятельная работа № 1

Раздел 1 Бухгалтерский учет

Тема 1.1. Сущность и содержание бухгалтерского учета

Цель работы: Изучение нормативных документов бухгалтерского учета и заполнение первичной документации с применением обязательных реквизитов.

Задание 1. Составить конспект главы 1 «Общие положения» ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года.

Порядок выполнения задания:

Изучение ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года и Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации и законспектировать следующие вопросы:

- Цель и предмет ФЗ,
- Сфера действия ФЗ,
- Основные понятия, используемые в ФЗ,

Форма контроля: письменная работа, выборочная проверка тетрадей.

Задание 2. Составить 10 тестов на основании главы 2 «Общие требования к бухгалтерскому учету».

Порядок выполнения задания:

Изучение ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года глава вторая «Общие требования к бухгалтерскому учету», статьи с 5 по 19,

Сформулировать вопрос по выбранной статье и представить три ответа по вопросу, один из которых должен быть верным.

Форма контроля: решение теста в группе.

Задание 3. Сделать презентацию на тему «Документооборот организации»

Порядок выполнения задания:

Изучить следующие вопросы: понятие документооборота, этапы документооборота, порядок хранения документов.

Форма контроля: представление презентации.

Самостоятельная работа № 2

Тема 1.4. Учет денежных средств.

Цель работы: закрепление изученного теоретического материала по теме, изучение основного нормативного документа по учету денежных средств, усвоение алгоритма составления корреспонденции счетов по хозяйственным операциям.

Задание 1. Составить приходный кассовый ордер № 23 от 2 марта 20 г. ОАО «Радуга».

Порядок выполнения задания:

Изучить:

- хранение денежных средств в кассе;
- организацию ведения кассовых операций;
- регистры ведения синтетического счета «Касса»;

Уметь:

- Заполнять приходные и расходные кассовые ордера
- Составлять отчет кассира;
- Заполнять учетные регистры на основании первичной документации.

Исходные данные: 2 марта кассиром Гришиной Н.Л. получено с расчетного счета по чеку № 816351 и сдано в кассу приходному кассовому ордеру № 23 50 000 руб. на командировочные расходы. Кассовый ордер подписала главный бухгалтер Зотова Н.Н.

Пример заполнения

Унифицированная форма № КО-1
Утверждена постановлением Госкомстата

ООО АСТРА	Форма по по ОКПО	Код	
		0310001	
		Номер	Дата
		15	10,02,

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ

Дебет	Кредит			Сумма, руб, коп	Код целевог	
	код струк- турного	корреспон ди-	код анали-			
50		51		55000		

Принято Поповой М.Л.

Основани Командировочные расходы

Сумм Пятьдесят пять тысяч руб. _____ коп.

В том _____

Приложен Чек № 123654

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому

от " 10 " февраля г.

Принято Кошкиной М.Л.

Основан На командировочные

Сумм 50 000 руб. _____ коп.

Пятьдесят тысяч

В том _____ руб. _____ коп.

" " г.

М.П.(штампа)

Главный

подпись
Иманова Н.Н.

Главный _____ Иманова Н.Н.
 Получил _____ Кошкиной М.Л.
 подпись _____ расшифровка подписи _____

Касси _____
 _____ Кошкиной М.Л.
 _____ расшифровка подписи _____

Унифицированная форма № КО-1
 Утверждена постановлением Госкомстата
 России от 18.08.98 г. № 88

Форма по по ОКПО	Код
	0310001

Номер документа	Дата составлени

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ

Дебет	Кредит			Сумма, руб, коп	Код целевог на а- зн
	код струк- турного разделения	корреспон- ди- рующий счет	анали- тиче ского		

Принято _____
 Основани _____
 Сумм _____
 _____ руб. _____ коп
 В том _____
 Приложен _____

 Главный _____
 Получил _____

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому
 от " " _____ г.

Принято _____

Основан _____

Сумм _____ руб. _____ коп.

В том _____ руб. _____ коп.

" " _____ г.
 М.П.(штампа)

Главный _____

Касси _____

Задание 2. Составить расходный кассовый ордер № 41 от 2 марта 20_г.

ОАО «Радуга».

Исходные данные: 2 марта по расходному кассовому ордеру № 41 кассир Гришина Н.Л. выдала механику сборочного цеха Петрову Н.И. 34 000 руб. на расходы по командировке в г. Москву для консультаций по наладке поставленного оборудования. Кассовый ордер подписала главный бухгалтер Зотова Н.Н. и руководитель (директор) Камов И.В. Петров получил деньги по паспорту 123 654, выданному 20 августа 2011 г. 4-м отделением милиции г. Ежевска.

Пример заполнения РКО

Унифицированная форма № КО-2 Утверждена постановлением Госкомстата от 18.08.98 № 88

ООО Астра

Форма по по ОКПО	Код
	0310002

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ

Номер	Дата
40	02.10

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначени я
структурно-подразделению	корреспондирующий счет, субсчет	аналитический код учета	аналитический код учета			

Выдат Иванову Н.И

Основ Командировочные расходы

Сумм Тридцать четыре тысячи

руб ко

Приложен Заявление

Руководитель Камов И.В.

Главный Зотова Н.Н

Получи Четыре тысячи

руб ко

" " г. Подпис

По паспорту 123 654, выданному 20 августа 2011г. 4-м отделением милиции г.Ижевска
наименование, номер, дата, и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Кошкина М.Л

Выдал
кассир

подпись

расшифровка подписи

Унифицированная форма № КО-2 Утверждена постановлением Госкомстата от 18.08.98 № 88

Форма по ОКПО	Код
	0310002

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ

Номер	Дата

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначени я
структурно-подразделению	корреспондирующий счет, субсчет	аналитический код учета	аналитический код учета			

Выдат

Основ

Сумм

руб ко

Приложен

Руководитель

Главный

Получи

руб ко

" " г. Подпис

По наименование, номер, дата, и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал

Задание 3: На основании данных заполнить кассовую книгу:

1. Остаток на 20 сентября 20__г. – 800 руб.
2. По РКО № 12 Иванову А.Н. выдан из кассы перерасход по авансовому отчету – 50 руб.
3. По ПКО № 21 Получено по чеку № 036060 – 9000руб.
4. По РКО № 13 выдано Смирнову П.И. на командировочные расходы – 1000 руб.
5. По РКО № 14 выдана заработная плата – 7800 руб.
6. Кассир Гришина Н.Л., гл.бухгалтер Зотова Н.Н.

Задание 4. На основании данных заполнить ведомость № 1.

Кассовые операции по приходу за сентябрь:

Сальдо на начало месяца 30 800 руб.

п/п	Краткое содержание хозяйственных операций	1	2	3	Корресп. счет
1	Получено с расчетного счета наличными на различные цели	50 000	15 000	82 000	51
2	Оприходована выручка от оказанных услуг и реализации продукции, работ	6 000	7 000	4 000	62
	То же: от реализации основных средств	-	2 000	-	76
	От реализации материальных ресурсов, нематериальных активов и ценных бумаг	12 000	7 000	3 000	76
3	Приняты наличные денежные средства в качестве авансов за продукцию	2 000	3 000	5 000	62,1
4	Возвращен наличными долг по заработной плате	-	3 200	-	70
5	Получено от своих работников в возмещение долга: - по возмещению материального ущерба, за приобретенные путевки, продукцию, услуги, фирменную одежду; - по займам за приобретенные садовые домики.	8 000	-	2 000	73
6	Сдан наличными остаток подотчетных сумм	70	50	120	71
7	Внесено наличными инвесторами - вклад в уставный капитал	7 000	12 000	2 000	75
8	Взнос наличными в оплату на содержание детей в детских учреждениях	500	-	6 000	76
9	Оприходованы излишки кассы, выявленные при инвентаризации	-	-	700	94
10	Получены наличными денежные средства, предназначенные для целевого финансирования	-	-	4 000	86
	Итого	85570	49250	108820	

Задание 5. На основании данных заполнить Журнал-ордер № 1.

Кассовые операции по расходу за сентябрь

№	Краткое содержание	1	2	3	Корресп.
---	--------------------	---	---	---	----------

п/п	хозяйственных операций				счет
1	Сдан на расчетный счет сверхлимитный остаток кассы	3 000	4 000	-	51
2	Оплачено наличными за приобретенные марки госпошлины, путевки в санатории, проездные билеты	7 000	2 000	5 000	50,3
3	Инкассированная банком сумма наличных денежных средств	3 000	6 000	5 500	57
4	Выплачены пособия по случаю рождения ребенка	7 000	-	-	69
5	Выплачена работникам списочного состава и несписочного состава заработная плата	45 000	15 000	-	70
6	Выплачены пособия по временной нетрудоспособности	2 000	-	10 000	70
7	Выплачены суммы наличных дивидендов по акциям	-	7 000	-	75
8	Выдано в подотчет работникам на разные цели: командировочные, хозяйственные нужды, приобретение бензина, талонов на бензин и в погашение перерасхода по авансовым отчетам	17 000	22 000	15 000	71
9	Выплачены работникам суммы компенсаций за использование личных автомобилей в служебных целях	1 600	2 000	8 000	73
10	Выплачены суммы арендной платы предпринимателям без образования юридического лица по арендованным автомобилям	-	4 000	2 000	76
11	Выплачены пособия на ребенка и прочие выплаты за счет средств ФСС	1 200	-	2 000	69
12	Сдана на расчетный счет сумма депонированной заработной платы	3 000	-	8 000	51
	ИТОГО	89 800	62 000	55 500	

Форма отчетности - публичное представление работы на занятии

Самостоятельная работа № 3

Тема 1.5 Учет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций и финансовых вложений

Цель работы: закрепление изученного теоретического материала по теме, изучение основного нормативного документа по учету основных средств, усвоение алгоритма составления корреспонденции счетов по хозяйственным операциям.

Задание 1. Определите первоначальную стоимость вновь вводимого основного средства и составьте бухгалтерские записи по следующим операциям.

Порядок выполнения задания:

Изучить:

- Классификацию основных средств;
- Оценку и переоценку основных средств;
- Амортизацию основных средств
- Аналитический учет основных средств;

Уметь:

- Определять инвентарный объект и проводить инвентаризацию основных средств;
- Заполнять инвентарные карточки по учету основных средств;
- Вести учет поступления и выбытия основных средств и рассчитывать стоимость поступивших и выбывающих основных средств;

Исходные данные: Основные средства часто поступают на предприятие в виде вклада в уставный капитал (от участников общества с ограниченной ответственностью) или в виде оплаты доли акций (от участников акционерного общества). В обоих случаях совокупность бухгалтерских проводок будет одинаковой.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена стоимость основного средства в денежной оценке, согласованной с другими учредителями (участниками)	100000		
Включены в стоимость основного средства расходы по его доставке (без НДС)	10000		
Принята к учету сумма НДС по доставке основного средства	?		
Подписан акт приемки основного средства	?		
Произведена оплата расходов по доставке основного средства	?		
Предъявлена к зачету с бюджетом сумма НДС по оплаченным расходам на доставку основного средства	?		

Задание 2. Результаты переоценки проведенной на 1 января 2012г. ООО «Факел» отразить бухгалтерскими проводками.

В конце 2011 года ООО «Факел» впервые переоценило электропогрузчик. При этом его первоначальная стоимость уменьшилась на 7000 руб., а сумма амортизации – на 500руб.

Проводя очередную переоценку 2012г., организация доценила электропогрузчик. В результате первоначальная стоимость объекта выросла на 9000 руб., а сумма амортизации на- 800 руб.

Задание 3. Определите суммы амортизационных отчислений с февраля по декабрь 2014 г.

ООО «Сервис» приняло в феврале 2014 г. на баланс деревообрабатывающий станок первоначальной стоимостью 150 000 руб. и в марте 2014 г. металлообрабатывающий станок первоначальной стоимостью 200 000 руб. В учетной политике ООО «Сервис» по группе основных средств «Машины и оборудование» предусмотрен способ уменьшаемого остатка начисления амортизации. Срок полезного использования для принятого в эксплуатацию деревообрабатывающего станка определен в 7 лет, металлообрабатывающего станка — 10 лет. Коэффициент ускорения установлен учетной политикой в размере 2,0.

Месяц	Сумма амортизационных отчислений по деревообрабатывающему станку, руб.	Сумма амортизационных отчислений по металлообрабатывающему станку, руб.
Февраль 2014 г.		
Март 2014 г.		
Апрель 2014 г.		
Май 2014г.		
Июнь 2014 г.		
Июль 2014 г.		
Август 2014 г.		
Сентябрь 2014 г.		
Октябрь 2014 г.		
Ноябрь 2014 г.		
Декабрь 2014 г.		

Задание 4. Отрадите в бухгалтерском учете ООО «Луч» указанные операции и определите финансовый результат.

ООО «Луч» в качестве благотворительной помощи передает детскому дому компьютер, учтенный в основных средствах первоначальной стоимостью 17 000 руб. и суммой начисленной амортизации 7000 руб. При передаче основных средств было затрачено 500 руб. на оплату транспортных расходов.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Списана остаточная стоимость компьютера	?		
Списана сумма начисленной амортизации	7000		
Учтены транспортные расходы	500		
Отражен финансовый результат указанной операции			

Форма отчетности - публичное представление работы на занятии

Самостоятельная работа № 4

Тема 1.6 Учет материально-производственных запасов

Цель работы: закрепление изученного теоретического материала по теме, изучение основного нормативного документа по учету материально-производственных запасов, усвоение алгоритма составления корреспонденции счетов по хозяйственным операциям.

Задание 1. Составить бухгалтерские записи

Порядок выполнения задания:

Изучить:

- Классификацию материально-производственных запасов;
- Оценку материально-производственных запасов;
- Аналитический учет материально-производственных запасов;

Уметь:

- Определять инвентарный объект и проводить инвентаризацию материально-производственных запасов;
- Заполнять инвентарные карточки по учету материально-производственных запасов;
- Вести учет поступления и выбытия материально-производственных запасов и рассчитывать стоимость поступивших и выбывающих материально-производственных запасов;

Задача 1. Организация приняла к оплате счет поставщика за полученные от него и оприходованные на склад материалы на сумму 50 740 руб., в том числе НДС – 7740 руб. В погашение задолженности поставщику перечислены денежные средства с расчетного счета организации.

Задача 2. 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 – 7 740 руб. Сумма превышения предоплаты над стоимостью полученных материалов была возвращена поставщиком на расчетный счет организации.

Задача 3. По результатам инвентаризации расчетов с поставщиками выявлена кредиторская задолженность поставщику за полученные от него материалы с истекшим сроком исковой давности в сумме 17 700 руб. По приказу руководителя организации данная задолженность была списана.

Задание 2. Оформите эту операцию накладной на отпуск материалов на сторону (форма М-15), определите финансовый результат и отразите проводкой.

Исходные данные: ООО «Луч» реализовало ООО «Поставка» со склада материалов 10 банок краски по цене 236 руб./банка, в том числе НДС —_руб. Стоимость 1 банки в учете ООО «Луч» составляет; 100 руб./банка.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена выручка от реализации краски	?		

Выделен НДС с реализации	?		
Списана стоимость реализованной краски	?		
Отражен финансовый результат от операции			

Форма отчетности - публичное представление работы на занятии

Самостоятельная работа № 5

Тема 1.7. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)

Цель работы: закрепление изученного теоретического материала по теме, изучение основного нормативного документа по учету расходов организации, усвоение алгоритма составления корреспонденции счетов по хозяйственным операциям, а так же учёта затрат на производство продукции и калькулирования себестоимости произведенной продукции (работ, услуг).

Задание 1. Составить калькуляцию кресел и столов.

Порядок выполнения задания:

Изучить:

- Классификацию затрат на производство;
- Статьи калькуляции, себестоимости конкретного вида продукции;
- Общую схему учета затрат на производство;
- Характеристику счетов по учету затрат на производство;
- Распределение общехозяйственных и общепроизводственных расходов;
- Схему счетов 20, 21, 23, 25, 26, 28, 96, 97.

Уметь:

- Заполнять карточки аналитического учета производственных затрат по видам изделий;
- Составлять ведомость затрат;
- Заполнять журнал регистрации хозяйственных операций на бухгалтерских счетах.

Исходные данные: Организация изготавливает два вида мебели: кресла и столы. Незавершенного производства (недоделанных изделий) ни на начало, ни на конец месяца не было, За месяц выполнены следующие операции:

1) Израсходованы материалы:

- на изготовление кресел – 150 000 руб.
- на изготовление столов – 50 000 руб.

2) Начислена заработная плата:

- рабочим, изготавливающим кресла – 60 000 руб.
- рабочим, изготавливающим столы – 40 000 руб.
- управляющим (директор, бухгалтер) – 10 000 руб.

3) Отчисления на социальное страхование по заработной плате:

- рабочих, изготавливающих кресла – 24 000 руб.
- рабочих, изготавливающих столы – 16 000 руб.
- управляющих – 3 000 руб.

- 4) Израсходован бензин на нужды предприятия – 1 200 руб.
- 5) Начислена амортизация оборудования и здания – 800 руб.
- 6) Выпущена на склад продукция: 300 кресел и 500 стол

Задание 2. Найти коэффициент распределения затрат.

Определить суммы расходов на содержание и эксплуатацию оборудования.

Исходные данные: Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования в отчетном месяце составили 15 000 руб. В организации выпускают 2 вида изделий (изд. А и изд.Б).

В конце месяца списываются расходы на содержание и эксплуатацию оборудования и распределяются по видам продукции пропорционально сметным ставкам

Виды продукции	Нормативная заработная плата производственных рабочих	Сметная ставка Расходов в процентах к заработной плате	Сметная ставка руб.
Изд. А	10 000	30%	3 000
Изд.Б	20 000	35%	7 000

Форма отчетности - публичное представление работы на занятии

Самостоятельная работа № 6

Раздел 2 Налогообложение

Тема 2.2. Виды налогов РФ и порядок их расчета

Цель работы: научиться составлять расчет по НДС, определять место реализации услуг для целей расчета НДС, рассчитывать НДС по строительству, определять сумму НДС при расчетах с иностранными компаниями.

Задание 1. Решение тестовых заданий

Порядок выполнения задания:

Изучить: НК РФ

1. При реализации товаров по различным налоговым ставкам налоговая база по НДС определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) по минимальной ставке;
- в) отдельно по каждому виду товаров, облагаемых по разным ставкам;
- г) о средней ставке.

2. Полная себестоимость изделия 480 руб. Прибыль, предусмотренная в оптовой цене - 170 руб. Определить сумму НДС и отпускную цену изделия:

- а) 117 руб. и 767 руб.;

- б) 130 руб. и 780 руб.;
- в) 99 руб. и 749 руб.;
- г) 86 руб. и 650 руб.

3. НДС подлежит возмещению, если:

- а) товары приобретены за наличный расчет;
- б) НДС в счете-фактуре выделен отдельной строкой;
- в) товары используются для производственных нужд;
- г) товары оплачены и оприходованы.

4. Посредническая организация купила молокопродукты на 498 т.р. (без НДС), а перепродала их за 791 т.р. (в т.ч. НДС). Определить сумму НДС.

- а) 120,67 т.р.;
- б) 31,03 т.р.;
- в) 44,7 т.р.;
- г) 52,74 т.р.

5. Объектом взимания НДС является:

- а) выручка;
- б) валовый доход;
- в) добавленная стоимость;
- г) прибыль.

6. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров этих лиц без учета НДС не превысила в совокупности:

- а) 5 млн. руб.;
- б) 2 млн. руб.;
- в) 1 млн. руб.;
- г) 3 млн. руб.

7. При реализации товаров населению по розничным ценам:

- а) сумма НДС не включается в цену товара;
- б) сумма НДС включается в цену товара, но не выделяется на выдаваемых покупателю чеках;
- в) сумма НДС включается в цену и выделяется на выдаваемых покупателю чеках;
- г) сумма НДС включается в цену товара, только при применении ставки 18 %.

8. К оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, относятся:

- а) обороты по реализации предметов залога;
- б) обороты по изъятию имущества путем конфискации;
- в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- г) обороты по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

9. Налогообложение налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 % производится при реализации:

- а) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории РФ;
- б) товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории;
- в) импортируемых товаров;
- г) товаров, помещенных под таможенный режим транзита.

10. Основные ставки НДС:

- а) 10 % и 20 %;
- б) 0 %, 10 % и 20 %;
- в) 0 %, 10 % и 18 %;
- г) 24 % и 10 %.

11. Счет-фактура с выделенной в ней суммой НДС выписывается:

- а) налоговым органом;
- б) поставщиком товаров (работ, услуг);
- в) покупателем товаров (работ, услуг);
- г) торговым посредником, если предусмотрено договором.

12. Промышленное предприятие за февраль текущего года имеются следующие показатели: - получена выручка от реализации продукции на территории

РФ (с НДС) - 1500 тыс. руб.; - получен аванс в счет предстоящей отгрузки товаров - 258 тыс. руб.; - приобретены и оприходованы материалы - 830 тыс. руб. (без НДС). Сумма НДС, подлежащую взносу в бюджет за февраль текущего года составит:

- а) 316,44 тыс. руб.;
- б) 167,04 тыс. руб.;
- в) 118,77 тыс. руб.;

г) 228,82 тыс. руб.

13. Какой размер налоговой ставки по налогу на добавленную стоимость установлен на медицинские товары:

- а) 10 %;
- б) 20 %;
- в) 0 %;
- г) 18 %.

14. Налогообложение налогом на добавленную стоимость производится по налоговой ставке 10 процентов при реализации:

- а) мясных деликатесов;
- б) овощей; - 50%
- в) хлеба;- 50%
- г) активных биологических добавок к пище.

15. При определении налоговой базы по НДС выручка в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату:

- а) поступления оплаты;
- б) последнего дня налогового периода, в котором произошла операция;
- в) предъявления покупателю счета-фактуры на отгруженную продукцию;
- г) реализации товаров.

16. Сумма НДС, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:

- а) в течение месяца;
- б) по истечении двух месяцев;
- в) по истечении трех месяцев;
- г) по истечении трех налоговых периодов.

17. Санкции за нарушение обязательств, предусмотренных договорами не облагаемой НДС поставки товаров:

- а) облагаются НДС по ставке 10 или 18 %;
- б) не облагаются НДС;
- в) облагаются НДС по ставке 0 %;
- г) облагаются налогом по ставке 18/118.

18. НДС уплачивается в бюджет в срок:

- а) не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом;

- б) не позднее 28 числа месяца, следующего за налоговым периодом;
- в) не позднее последнего числа каждого месяца;
- г) не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Задание 2. Решение тестовых заданий

Порядок выполнения задания:

Изучить: НК РФ

1. Предприятия уплачивают авансовые взносы по налогу на прибыль не позднее:
 - а) 15 числа каждого месяца;
 - б) 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
 - в) 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
 - г) 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
2. Предприятие за год получило выручку в размере 900 т. р. (в т. ч. НДС), материальные затраты составили 350 т. р., расходы на оплату труда – 200 т. р. Получен кредит в сумме 100 т. р. По итогам года получены дивиденды от российского АО в сумме 150 т. р. Сумма налога на прибыль за год составит:
 - а) 45,12 т. р.;
 - б) 69,12 т. р.;
 - в) 120 т. р.;
 - г) 58,62 т. р.
3. Ставка налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет равна:
 - а) 15 %;
 - б) 6,5 %;
 - в) 24 %;
 - г) 17,5 %.
4. К внереализационным расходам по налогу на прибыль относится:
 - а) штрафы, уплаченные в бюджет за нарушение законодательства о налогах и сборах;
 - б) представительские расходы;
 - в) налоги, относимые на финансовый результат;
 - г) командировочные расходы.
5. Представительские расходы включаются в состав прочих расходов в размере:
 - а) не превышающих 4 % от полученной налогоплательщиком выручки;
 - б) не превышающих 4 % от всей суммы производственных расходов;
 - в) не превышающем 4 % от расходов налогоплательщиков на оплату труда;
 - г) не превышающих 4 % от суммы внереализационных расходов.
6. Налоговые декларации по налогу на прибыль предоставляются налогоплательщиками:

- а) не позднее 1 января года, следующего за отчетным;
- б) не позднее 28 марта года, следующего за отчетным;
- в) не позднее 10 апреля года, следующего за отчетным;
- г) не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

7. К внереализационным доходам по налогу на прибыль относятся:

- а) доходы от долевого участия в деятельности других организаций; - 50%
- б) средства, полученные в виде безвозмездной помощи;
- в) суммы кредиторской задолженности налогоплательщика, списанные в связи с истечением срока исковой давности; - 50%
- г) суммы процентов за несвоевременный возврат из бюджета излишне уплаченных налогов.

8. Налог на прибыль рассчитывается на основании отчета налогоплательщика о полученном доходе. К какому способу взимания относится данный налог?

- а) на основе декларации;
- б) кадастровый;
- в) у источника;
- г) на основе уведомлений.

9. Не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль:

- а) расходы по приобретению и созданию амортизируемого имущества;
- б) потери от брака;
- в) штрафы за нарушение договорных обязательств;
- г) представительские расходы.

10. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) квартал;
- б) первый квартал, полугодие, 9 месяцев и год;
- в) календарный год;
- г) месяц.

11. Кассовый метод признания доходов по налогу на прибыль имеют право применять:

- а) все налогоплательщики налога на прибыль;
- б) организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки без НДС не превысила один миллион рублей за каждый квартал;
- в) организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки без НДС не превысила один миллион рублей за год;
- г) организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки без НДС не превысила три миллиона рублей за год.

12. К какому виду ставок относятся ставки по налогу на прибыль:

- а) прогрессивные;

- б) регрессивные;
- в) пропорциональные;
- г) адвалорные.

13. Линейный метод начисления амортизации обязательно применяется для имущества со сроком полезного использования:

- а) *свыше 10 лет*
- б) от 15 до 20 лет
- в) свыше 20 лет;
- г) от 20 до 30 лет.

14. При нелинейном методе определения суммы амортизации используется:

- а) остаточная стоимость;
- б) рыночная стоимость;
- в) восстановительная стоимость;
- г) балансовая стоимость.

15. 7.86 Не являются плательщиками налога на прибыль организаций:

- а) иностранные организации, имеющие постоянное представительство в РФ;
- б) негосударственные пенсионные фонды;
- в) организации, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;
- г) коммерческие банки и страховые организации.

16. К доходу, полученному в виде дивидендов применяются ставки налога на прибыль:

- а) 9 % и 15 %;
- б) только 15 %;
- в) только 9 %;
- г) 6 %, 9 % и 15 %.

17. В состав расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль включаются налоги:

- а) на имущество организаций, единый социальный налог; - 50%
- б) акцизы, НДС;
- в) все налоги, уплачиваемые предприятием;
- г) земельный налог, транспортный налог. – 50%

18. Платежи по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату медицинских расходов застрахованных работников включаются в состав расходов в размере:

- а) не более 12 % от суммы расходов на оплату труда;
- б) не более 4 % от суммы расходов на оплату труда;
- в) не более 10 % от суммы расходов на оплату труда;
- г) не более 3 % от суммы расходов на оплату труда.

Задание 3.

Для исчисления налога на имущество организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя	
1.	Стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств составила:	тыс. руб.		
	Январь			126 350
	Февраль			128 600
	Март			128 300
Апрель	230 800			
2.	Сумма начисленной амортизации:	тыс. руб.		
	Январь			24 300
	Февраль			48 800
	Март			60 300
Апрель	82 700			
3.	Среднегодовая стоимость имущества	тыс. руб.	?	
4.	Годовая ставка налога на имущество, установленная Законом области «О налоге на имущество организаций»	%	2,2	

Требуется:

1. Определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал.
2. Указать срок уплаты налога в бюджет.

Задание 4. Решение тестовых заданий

Порядок выполнения задания:

Изучить: НК РФ

1. Плательщиками транспортного налога признаются:

- а) лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
- б) юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства;
- в) лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
- г) лица, арендующие транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

2. Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются:

- а) промышленные морские и речные суда;
- б) самолеты и вертолеты санитарной авиации;
- в) теплоходы, яхты, парусные суда, катера; - 50%
- г) воздушные транспортные средства. – 50%

3. Налоговой базой по транспортному налогу признается:

- а) мощность двигателя; - 50%
- б) валовая вместимость в тоннах; - 50%
- в) стоимость транспортного средства ;
- г) вес транспортного средства;

4. Ставки транспортного налога определяются:

- а) НК РФ и являются едиными на всей территории РФ;
- б) законами субъектов РФ, в пределах установленных НК РФ;
- в) нормативно-правовыми актами муниципальных образований;
- г) ежегодно, отдельным федеральным законом.

5. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) полугодие
- г) календарный год.

6. Отчетными периодами по транспортному налогу на территории Оренбургской области для налогоплательщиков-организаций признаются:

- а) месяц;
- б) первый квартал, второй квартал, третий квартал календарного года;
- в) квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года;
- г) календарный год.

7. Транспортное средство с мощностью двигателя 220 лошадиных сил было зарегистрировано 5 марта текущего года и снято с регистрации 27 числа этого же месяца. Региональная ставка транспортного налога для данной категории транспортных средств 75 руб. за 1 лошадиную силу. Транспортный налог за текущий год составит:

- а) 0 руб.;
- б) 1 375 руб.;
- в) 4 125 руб.;

г) 16 500 руб.

8. Плательщиком транспортного налога не является:

- а. иностранный гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в РФ;
- б. российский гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в США;
- в. филиал организации, не имеющий отдельного баланса и расчетного счета, но имеющий в использовании вертолет;
- г. физическое лицо, получившее катер в наследство.

9. Транспортный налог является:

- а. региональным;
- б. федеральным;
- в. местным;
- г. целевым налоговым платежом.

10. Региональные власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать ставку налога:

- а. только в пределах ставки, установленной НК РФ;
- б. увеличив более чем в 5 раз ставку, установленную в НК РФ;
- в. уменьшив более чем в 5 раз ставку, установленную в НК РФ;
- г. увеличив менее чем в 5 раз ставку, установленную в НК РФ.

3.Критерии оценивания

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий.

Оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы

Список рекомендуемой литературы

Нормативно-правовые акты

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ (последняя редакция)

Основная литература

2. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 727 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17609-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru>
3. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 304 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16324-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru>
4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 433 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16902-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru>

Дополнительные учебные издания

5. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 489 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16259-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru>
6. Голубева, О. Л. 1С: Бухгалтерия : учебник для среднего профессионального образования / О. Л. Голубева. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 158 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-7063-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru>
7. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 261 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15137-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru>

Интернет-ресурсы:

8. Электронно-библиотечная система РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева (далее ЭБС) сайт www.library.timacad.ru
9. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» - <https://cyberleninka.ru/>
10. Сетевая электронная библиотека аграрных вузов - <https://e.lanbook.com/books>