

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

Многопрофильный колледж

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ДЛЯ ЛАБОРАТОРНЫХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА**

МДК 01.01 ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ

**для обучающихся специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Магнитогорск, 2025

СОДЕРЖАНИЕ

1	
Введение.....	150
2 Методические указания.....	152
Практическая работа 1-2.....	152
Лабораторная работа 1-2.....	154
Лабораторная работа 3-5.....	155
Практическая работа 3.....	156
Практическая работа 4-5.....	158
Практическая работа 6-7.....	159
Лабораторная работа 6-7.....	161
Практическая работа 8-9.....	162
Практическая работа 10-11.....	163
Лабораторная работа 8-10.....	165
Лабораторная работа 11-12.....	166
Практическая работа 12.....	168
Лабораторная работа 13-14.....	169
Практическая работа 13-15.....	171
Лабораторная работа 15-17.....	172
Практическая работа 16-17.....	173
Лабораторная работа 18-20.....	175
Практическая работа 18-20.....	176
Лабораторная работа 21-24.....	178
Лабораторная работа 25-27.....	180
Лабораторная работа 28-30.....	182
Практическая работа 21-22.....	184
Практическая работа 23.....	186
Практическая работа 24-25.....	188
Лабораторная работа 31-32.....	190
Практическая работа 26-27.....	191
Практическая работа 28.....	192
Лабораторная работа 33.....	194

1 ВВЕДЕНИЕ

Важную часть теоретической и профессиональной практической подготовки обучающихся составляют практические и лабораторные занятия.

Состав и содержание практических и лабораторных занятий направлены на реализацию Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования.

Ведущей дидактической целью практических занятий является формирование профессиональных практических умений (умений выполнять определенные действия, операции, необходимые в последующем в профессиональной деятельности) или учебных практических умений (умений решать задачи по математике, физике, химии, информатике и др.), необходимых в последующей учебной деятельности.

Ведущей дидактической целью лабораторных занятий является экспериментальное подтверждение и проверка существенных теоретических положений (законов, зависимостей).

В соответствии с рабочей программой профессионального модуля «Ведение бухгалтерского и налогового учета» предусмотрено проведение практических и лабораторных занятий.

В результате их выполнения, обучающийся должен:

уметь:

- составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы;
- обеспечивать сохранность первичных учетных документов до передачи их в архив
- разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота
- вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе
- применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике экономического субъекта
- применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции
- выбирать способы и методы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта
- конструировать рабочий план счетов с учетом специфики деятельности организации
- составлять бухгалтерские записи по учету активов и пассивов в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта
- формировать учетные регистры бухгалтерского учета
- сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета
- формировать учетные регистры и исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета
- применять компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности
- применять информационные и справочно-правовые системы для поиска необходимой информации
- создавать, хранить, передавать и обрабатывать документы в системе ЭДО.

Содержание практических и лабораторных занятий ориентировано на освоение вида деятельности программы подготовки специалистов среднего звена по специальности и овладению **профессиональными компетенциями:**

ПК 1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта

ПК 1.2. Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета

ПК 1.4. Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации

ПК 1.5. Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.

ПК 1.6. Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности

А также формированию общих компетенций:

ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

ОК 02 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

Выполнение обучающихся практических и лабораторных работ по МДК 01.01 «Ведение бухгалтерского учета активов организации» направлено на:

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

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

- формирование и развитие умений: наблюдать, сравнивать, сопоставлять, анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно вести исследования, пользоваться различными приемами измерений, оформлять результаты в виде таблиц, схем, графиков;

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

Практические и лабораторные занятия проводятся в рамках соответствующей темы, после освоения дидактических единиц, которые обеспечивают наличие знаний, необходимых для ее выполнения.

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Тема 1.1. Теоретические основы учета имущества организации

Практическое занятие № 1-2

Экономическая группировка имущества организации по составу и размещению

Цель работы: рассмотреть группировку имущества организации по составу и источникам образования; научиться проводить группировку имущества организации.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

-проводить экономическую группировку имущества организации по составу и размещению.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекции, калькуляторы.

Задание

1. Произвести экономическую группировку имущества машиностроительного предприятия.

	Наименования хозяйственных средств	Сумма т.р.
1	Здание механического цеха	620000
2	Медь	79000
3	Наличные деньги в кассе	250
4	Грузовые автомашины	37100
5	Масло машинное	3750
6	Грузовые автотележки	5400
7	Сталь листовая	74000
8	Денежные средства на расчетном счете	199250
9	Задолженность зав.складом по недостатке материалов	400
10	Здание заводоуправления	35000
11	Обтирочные материалы	1250
12	Токарные станки	250000
13	Шкафы конторские	1500
14	Станки сверлильные	80000
15	Задолженность агента снабжения по подотчетным суммам	60
16	Сталь полосовая	106000
17	Здание склада	50000
18	Железо листовое	142000
19	Станки серии СА-21, изготовленные для реализации	150000
20	Задолженность экспедитора по подотчетным суммам	40
21	Здание сборочного цеха	300000
22	Станки серии СА-1, изготовленные для реализации	75000
23	Станки фрезерные	70000
24	Затраты незавершенного производства	20000
	всего	

2. Произвести экономическую группировку имущества организации и источников его образования.

	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма т.р
--	--	-----------

1	Задолженность в пенсионный фонд	1185
2	Незавершенное производство	26535
3	Прибыль отчетного года	12950
4	Задолженность в фонд социального страхования	550
5	Средства на расчетном счете	13180
6	Задолженность подотчетных лиц	220
7	Оборудование	79420
8	Топливо	725
9	Деньги в кассе	145
10	Задолженность по оплате труда	12140
11	Уставный капитал	91200
12	Вспомогательные материалы	820
13	Задолженность перед кредиторами	2160
14	Транспорт	7800
15	Задолженность дебиторов	1100
16	Задолженность перед поставщиками	17900
17	Краткосрочная ссуда банка	9270
18	Покупные полуфабрикаты	680
19	Добавочный капитал	11780
20	Основные материалы	18660
21	Упаковка и тара	900
22	Долгосрочные займы	15000
23	Здания и сооружения	51600
24	Средства на валютном счете	6200
25	Задолженность по налогам	1750
26	Изделия для реализации	4200
27	Резервный капитал	36300

Порядок выполнения работы

1. Повторить классификацию имущества организации по составу и источникам его образования.
2. Используя данные задания 1 заполнить форму таблицы 1.
3. Используя данные задания 2 заполнить формы таблиц 1, 2.

Экономическая группировка имущества

таблица 1

Группа имущества	Наименование хозяйственных средств	Сумма т.р.

Экономическая группировка источников образования имущества

таблица 2

Группа источников	Наименование источников хозяйственных средств	Сумма т.р.

Форма предоставления результата

Заполненная таблица, выполненное упражнение.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
 - в оформлении работы допущены неточности;
 - объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.
- Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:
- работа оформлена с ошибками в оформлении;
 - объем работы значительно меньше заданного.
- Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
 - объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.1. Теоретические основы учета имущества организации

Лабораторное занятие № 1-2 Составление графика документооборота

Цель работы: рассмотреть этапы документооборота, научиться составлять график документооборота.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- организовывать документооборот;
- разбираться в номенклатуре дел;
- передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив;
- передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения;
- исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах;

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы, конспект лекции).

Задание

1. Заполнить таблицу.

Технология документооборота.

Наименование документа	Создание документа			Проверка документа			Обработка документа		Передача в архив	
	Кол-во экземпляров	Ответственное лицо	сроки	Ответственное лицо	Порядок представления	сроки	Ответственное лицо	сроки	Ответственное лицо	сроки

Порядок выполнения работы

1. Заполнить таблицу "Технология документооборота" по следующим бухгалтерским документам:

1. Приходный кассовый ордер;
2. Авансовый отчет;
3. Табель учета рабочего времени;
4. Отчет кассира.

Форма предоставления результата

Заполненная таблица.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.1. Теоретические основы учета имущества организации

Лабораторное занятие № 3-5

Разработка учетной политики и рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации

Цель работы: научиться разрабатывать учетную политику и рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- разрабатывать учетную политику для целей бухгалтерского учета
- обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;
- поэтапно конструировать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета (приказ).

Задание

1. Составить Учетную политику организации в целях бухгалтерского учета, используя конструктор учетной политики в СП Консультант плюс

2. Разработать рабочий план счетов бухгалтерского учета для организации, занимающейся производством мебели.
3. Разработать рабочий план счетов бухгалтерского учета для организации, занимающейся торговой деятельностью.
4. Разработать рабочий план счетов бухгалтерского учета для организации, занимающейся производством сельскохозяйственной продукции.

Порядок выполнения работы

1. Используя конструктор учетной политики в СП Консультант плюс составить Учетную политику организации.
2. 1.Используя План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, выбрать счета необходимые для учета деятельности организации (вид деятельности смотреть в заданиях).
3. 2.Оформить рабочий план счетов в таблице:

Наименование счета	Номер счета	Номер субсчета первого порядка	Номер субсчета второго порядка

Форма предоставления результата

Заполненная таблица, составленная учетная политика.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.2 Учет вне оборотных активов

Практическое занятие №3

Экономическая группировка основных средств

Цель работы: научиться группировать имущество на основе типовой классификации объектов основных средств.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

-проводить экономическую группировку основных средств организации по составу и размещению.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, ФСБУ 6/2020, калькуляторы.

Задание

1. Перечень основных средств машиностроительного завода.

№	Наименование объектов основных средств	Сумма
1	Канторские шкафы	18000
2	Котельные установки	56000
3	Двигатели внутреннего сгорания	77000
4	Воздушные линии электропередач	40000
5	Здание заводоуправления	500000
6	Паровые турбоагрегаты	68000
7	Цементопровод	84000
8	Энергетические установки	72000
9	Отбойные молотки	16000
10	Контейнеры металлические	8000
11	Путепровод магистральный	57000
12	Маршрутно-контрольное устройство	34000
13	ЭВМ	29000
14	Верстаки	4000
15	Мост железобетонный	310000
16	Гидроагрегаты	90000
17	Станки рельсобалочные	63000
18	Автодрезина	12000
19	Вагоны грузовые	18000
20	Контрольно-измерительная аппаратура	27000
21	Машины для монтажной сварки	18000
22	Автопогрузчики	9000
23	Приборы для определения температуры	14000
24	Дымососы	55000
25	Отстойники	220000
26	Здание сборочного цеха	800000
27	Сети водопроводные	100000
28	Кабельная линия связи	62000
29	Автоматы кузнечно-прессовые	84000
30	Металлорежущие станки	96000
31	Мост железнодорожный	310000
32	Здание склада	320000
33	Разный инструмент	15000
34	Плотина	290000
35	Мебель	17000
	Итого	

Порядок выполнения работы

1. Произвести экономическую группировку основных средств.

Группа ОС	Подгруппа ОС	Наименование объектов ОС	Стоимость ОС

2. Подсчитать итоги по группам основных средств, подвести итог по таблице.

Форма предоставления результата

Заполненная таблица.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.2 Учет вне оборотных активов

Практическое занятие № 4-5

Учет поступления объектов основных средств. Формирование первоначальной стоимости основных средств.

Цель работы: научиться отражать на счетах бухгалтерского учета поступление объектов ОС, формировать первоначальную стоимость объектов ОС.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- проводить учет основных средств.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, ФСБУ 6/2020, калькуляторы.

Задание

1. Организация приобрела объект ОС покупной стоимостью 78960 руб. Стоимость доставки по счету подрядчика 7550 руб. Объект ОС принят на баланс организации. Счета поставщика и подрядчика оплачены.

2. Организация приобрела объект ОС, требующий монтажа, покупной стоимостью 134640 руб. Стоимость доставки по счету подрядчика 8700 руб. Монтаж осуществлен подрядчиком, стоимость работ за монтаж 32100 руб. Объект ОС принят на баланс организации. Счета поставщика и подрядчиков оплачены.

3. Организация приобрела объект ОС, требующий монтажа, покупной стоимостью 234780 руб. Стоимость доставки по счету подрядчика 10480 руб.. Монтаж осуществлен хозяйственным способом: начислена заработная плата 12400 руб., стоимость материалов 14600 руб. Объект ОС принят на баланс организации.

4. Получен объект ОС в качестве вклада в уставный капитал. Согласованная стоимость объекта 186700 руб. Объект ОС принят на баланс.

5. Получен безвозмездно объект ОС. Экспертная оценка составила 98500 руб. Объект ОС принят на баланс.

6. Получен объект ОС в качестве вклада в уставный капитал. Согласованная стоимость объекта 210000 руб. Затраты по монтажу объекта: заработная плата 18600 руб., материалы 23000 руб. Объект ОС принят на баланс.

7 . Организация приобрела объект ОС, требующий монтажа, покупной стоимостью 256800 руб. Стоимость доставки по счету подрядчика 24600 руб. Монтаж осуществлен подрядчиком, стоимость работ за монтаж 38500 руб. Объект ОС принят на баланс организации. Счета поставщика и подрядчиков оплачены.

8. Получен объект ОС в качестве вклада в уставный капитал. Согласованная стоимость объекта 360000 руб. Затраты по монтажу объекта: стоимость работ подрядчика 45960 руб. Объект ОС принят на баланс.

Порядок выполнения работы

1. Оформить в журнале хозяйственных операций поступление объектов ОС.

2. Рассчитать НДС по приобретенным объектам, страховые взносы, НДС к возмещению из бюджета.

3. Сформировать первоначальную стоимость объектов ОС по счету 08 " Вложения во внеоборотные активы" (составить схему счета 08).

Форма предоставления результата

Выполненное упражнение, заполненные таблицы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 01.2. Учет вне оборотных активов

Практическое занятие № 6-7

Учет списания основных средств. Финансовый результат выбытия основных средств.

Цель работы: научиться отражать на счетах бухгалтерского учета выбытие объектов ОС, формировать финансовый результат от списания основных средств.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- проводить учет основных средств.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, ФСБУ 6/2020, калькуляторы.

Задание

1. Организация списывает объект ОС первоначальной стоимостью 123580 руб., амортизация на момент списания 98%. Стоимость демонтажа по счету подрядчика 12700 руб. От демонтажа получен лом стоимостью 5800 руб. Счет подрядчика оплачен.

2. Организация списывает объект ОС первоначальной стоимостью 224660 руб., амортизация на момент списания 99%. Демонтаж осуществлен хозяйственным способом: начислена заработная плата 10430 руб., стоимость лома от демонтажа 7600 руб.

3. Передан объект ОС в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью 299754 руб., амортизация 15%. Согласованная стоимость объекта 288700 руб. 5. Получен безвозмездно объект ОС. Экспертная оценка составила 98500 руб. Объект ОС принят на баланс.

4. Организация реализует объект ОС первоначальной стоимостью 165890 руб., амортизация 34%, цена реализации 157000 руб. Оплата за объект получена.

5. Передан безвозмездно объект ОС первоначальной стоимостью 37590 руб., амортизация 62%.

6. Организация реализует объект ОС первоначальной стоимостью 213754 руб., амортизация 22%, цена реализации 197500 руб.

7. Организация списывает объект ОС первоначальной стоимостью 157490 руб., амортизация на момент списания 99%. Демонтаж осуществлен хозяйственным способом: начислена заработная плата 30400 руб., стоимость лома от демонтажа 21100 руб.

8. Организация реализует объект ОС первоначальной стоимостью 136280 руб., амортизация 8%, цена реализации 130000 руб. Оплата за объект получена.

Порядок выполнения работы

1. Оформить в журнале хозяйственных операций выбытие объектов ОС.

2. Рассчитать НДС по реализованным объектам, страховые взносы, НДС к возмещению из бюджета.

3. Сформировать финансовый результат от списания объектов ОС по счету 91 "Прочие доходы и расходы" (составить схему счета 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»).

Форма предоставления результата

Выполненное упражнение, заполненные таблицы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.2. Учет внеоборотных активов
Лабораторное занятие № 6-7
Порядок расчета амортизации

Цель работы: научиться рассчитывать амортизационные отчисления по основным средствам, отражать на счетах бухгалтерского учета начисления по амортизации.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

-проводить учет основных средств.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, ФСБУ 6/2020, калькуляторы.

Задание

Разработочная таблица № 6 " Расчет амортизации основных средств за отчетный месяц.

Код объекта ОС	Норма амортиз ации (%)	В целом		Цеха основного производства		Цеха вспомогательного производства		АХО	
		Стоим ость объект а	Сумма амортиз ации	Стоим ость объект а	Сумма амортиз ации	Стоим ость объект а	Сумма амортиз ации	Стоим ость объект а	Сумм а амор тизац ии
А. По поступившим и выбывшим объектам в прошлом месяце									
Поступил о:									
итого									
Выбыло									
итого									
Б. По всем объектам (поступившим, выбывшим, оставшимся на начало прошлого месяца)									
По поступив шим(+)									
По выбывши м(-)									
Начислено в прошлом месяце		98762 0	56749	76980 0	39165	67420	6094	15040 0	1149 0

К отражени ю в отчетном месяце									
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Порядок выполнения работы

1. В разработочную таблицу № 6 внести данные по объектам ОС используя данные практических занятий № 12-13,15-16.
2. Рассчитать норму и сумму амортизации ОС.
3. Отразить на счетах бухгалтерского учета амортизационные начисления.

Форма предоставления результата

Заполненные таблицы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.2. Учет внеоборотных активов

Практическое занятие № 8-9

Учет движения нематериальных активов

Цель работы: научиться отражать на счетах бухгалтерского учета движение объектов НМА, формировать первоначальную стоимость объектов НМА.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

-проводить учет нематериальных активов.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, ПБУ 14/2007, калькуляторы.

Задание

1. Организация приобрела объект НМА по покупной стоимостью 56980 руб. Стоимость консультационных услуг 4800 руб. Объект НМА принят на баланс организации. Счета оплачены.
2. Получен объект НМА в качестве вклада в уставный капитал. Согласованная стоимость объекта 75000 руб. Объект НМА принят на баланс.

3. Получен безвозмездно объект НМА. Экспертная оценка составила 39000 руб. Объект НМА принят на баланс.

4. Организация приобрела объект НМА покупной стоимостью 44600 руб. Регистрационный сбор в размере 1200 руб. Объект НМА принят на баланс.

5. Организация списывает объект НМА первоначальной стоимостью 43790 руб., амортизация на момент списания 97%.

6. Организация списывает объект НМА первоначальной стоимостью 73570 руб., амортизация на момент списания 36%.

7. Передан объект НМА в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью 84900 руб., амортизация 11%. Согласованная стоимость объекта 80000 руб.

8. Организация реализует объект НМА первоначальной стоимостью 51670 руб., амортизация 14%, цена реализации 49000 руб. Оплата за объект получена.

9. Передан безвозмездно объект НМА первоначальной стоимостью 47590 руб., амортизация 55%.

Порядок выполнения работы

1. Оформить в журнале хозяйственных операций поступление объектов НМА.

2. Рассчитать НДС по приобретенным объектам, НДС к возмещению, НДС по реализованным объектам.

3. Сформировать первоначальную стоимость объектов НМА по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы".

4. Сформировать финансовый результат от списания объектов НМА по счету 91 "Прочие доходы и расходы".

Форма предоставления результата

Выполненное упражнение, заполненные таблицы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.2 Учет внеоборотных активов

Практическое занятие № 10-11

Учет финансовых вложений

Цель работы: научиться отражать на счетах бухгалтерского учета поступления и списания объектов финансовых вложений, формировать финансовый результат от операций с ценными бумагами.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- проводить учет финансовых вложений;
- проводить учет долгосрочных инвестиций.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, ПБУ 19/02, калькуляторы.

Задание

1. Организация приобрела в начале отчетного периода акции с целью вложения временно свободных денежных средств за 97000 руб. В конце отчетного периода продает акции за 102000 руб.

2. Организация приобрела облигации за 125000 руб. при их номинальной стоимости 120000 руб. Срок погашения облигаций 3 года. Годовой процент по облигациям 15%, которые выплачиваются раз в год.

3. Организация предоставила денежный заем другой организации под вексель сроком на 7 месяцев в размере 400000 руб. под 19% годовых.

4. Организация реализует под вексель материалы балансовой стоимостью 156700 руб. Цена реализации материалов 160000 руб. Срок погашения векселя 5 месяцев, процент по векселю 22% годовых.

5. Организация реализует под вексель оборудование первоначальной стоимостью 326900 руб., амортизация 7%. Цена реализации материалов 325000 руб. Срок погашения векселя 1 год 2 месяца, процент по векселю 23% годовых

Порядок выполнения работы

1. Оформить в журнале хозяйственных операций поступление и списание объектов финансовых вложений.

2. Рассчитать проценты по ценным бумагам.

3. Сформировать финансовый результат по операциям с ценными бумагами по счету 91 "Прочие доходы и расходы".

Форма предоставления результата

Выполненные упражнения, заполненные таблицы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.2 Учет вне оборотных активов
Лабораторное занятие № 8-10
Документирование операций с вне оборотными активами

Цель работы: научиться оформлять документы формы ОС.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

-- проводить учет основных средств.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, ФСБУ 5/2019, калькуляторы.

Задание

1. Линия по производству продукции: количество объектов 3 шт., цена 70920 руб., первоначальная стоимость 255720 руб., нормативный срок службы 12 лет. Инвентарный номер 0085040. Оформить формы ОС-1 № 756 от 02.06.201__г.; ОС-2 № 215 от 15.06.201__г., ОС-14 №289 от 29.05.201__г., ОС-6 №4217 от 03.06.201__г.

2. Холодильное оборудование: количество объектов 5 шт., цена 51680 руб., первоначальная стоимость 273700 руб., нормативный срок службы 10 лет. Инвентарный номер 0063751. Оформить формы ОС-1 № 854 от 22.06.201__г.; ОС-14 №769 от 25.06.201__г., ОС-6 №4233 от 30.06.201__г.

3. В связи с пожаром разбирается кирпичное здание склада готовой продукции № 1, построенное и введенное в эксплуатацию в 1986г. Срок полезного использования 40 лет. По учетной политике начисление амортизации производится линейным способом.

Приказом № 25 от 14 января текущего года создана рабочая комиссия по ликвидации объекта в составе: председателя - главного инженера А.А. Черных, начальника ОГМ С.И. Попова и заведующего складом Л.И. Морозовой.

Составлен акт № 2 на списание. Инвентарный номер объекта 0101012, заводской номер 1576, инвентарная карточка № 234.

Здание полностью выгорело, восстановлению не подлежит.

Первоначальная стоимость здания 860 400 руб. За разборку здания по наряду № 201 начислена оплата труда рабочим 1 200 руб., страховые взносы от оплаты труда - ?

Мусор вывезен с территории самосвалом (транспортом поставщика), стоимость работ - 620 руб. При разборке был получен уцелевший стройматериал - 38 000 руб.

Порядок выполнения заданий:

Заполнить унифицированные формы документов ОС с применением СП Консультант Плюс.

Форма предоставления результата

Заполненные документы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.2 Учет вне оборотных активов

Лабораторное занятие № 11-12

Ведение учета вне оборотных активов согласно Учетной политике организации

Цель работы: научиться оформлять операции с вне оборотными активами.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

-- проводить учет вне оборотных активов.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, ФСБУ 6/2020, калькуляторы.

Задание

Задача 1. Предприятие, работающее на ОСНО, приобрело станок токарный стоимостью 118 000 руб., в т. ч. НДС — 18 000,00 руб. Доставка станка до склада предприятия составила 25 000 руб. (НДС в этом случае отсутствует, т. к. поставщик — неплательщик НДС). Монтах — 36 000 руб., а наладка станка — 20 000 руб. (подрядная организация также не является плательщиком НДС).

Составьте журнал операций:

Задача 2. ООО «Зоо-ленд» занимается продажей рептилий, рыб и оборудования для них через стационарный магазин. В апреле 2023 года организация закупила оборудование:

1. Аквариум для содержания рыб в магазине, стоимостью 52 530 руб. в т. ч. НДС.
2. Террариум для содержания рептилий в магазине, стоимостью 252 360 руб.

в т. ч. НДС.

3. Аквариум, предназначенный для перепродажи, стоимостью 48 490 руб. в т. ч. НДС.
4. Выставочный стеллаж, стоимостью 41 640 руб. в т. ч. НДС.

За установку было уплачено: за террариум – 12 710 руб. в т. ч. НДС, за аквариум – 5 280 руб., в т. ч. НДС.

Принадлежность приобретенного оборудования к ОС определяется на основании 5 критериев ФСБУ 6/20:

Критерии отнесения к ОС		ФСБУ 6/20	Аквариум для содержания рыб	Террариу м для содержани я рептилий	Аквариум для перепродаж и	Выставо чный стелл аж
1						
2						
3						
4						
Стоимость при принятии к бухгалтерскому учету						

5	Соблюдение лимита стоимости ОС для принятия в БУХ. учете					
Принятие в бухгалтерском учете в качестве ОС		да/нет				
Срок полезного использования (эксплуатации)			11 лет	12 лет	5 лет	3 года

Задача 3. Предприятие, работающее на ОСНО, приобрело станок токарный стоимостью 118 000 руб., в т. ч. НДС. Доставка станка до склада предприятия составила 25 000 руб. (НДС в этом случае отсутствует, т. к. поставщик — неплательщик НДС). Монтаж — 36 000 руб., а наладка станка — 20 000 руб. (подрядная организация также не является плательщиком НДС).

Дт	Кт	Сумма	Содержание проводки
		100 000,00	Приобретение токарного станка, возникновение задолженности перед продавцом
		18 000,00	Учен входящий НДС
		25 000,00	Услуги по доставке станка, отражение задолженности перед транспортной компанией
		56 000,00	Услуги по монтажу и наладке, возникновение задолженности перед подрядчиком
		?	Оплата токарного станка (безналичный расчет) продавцу
		?	Оплата доставки станка из кассы предприятия
		?	Оплата за монтаж и наладку станка (безналичный расчет)
		?	Введен в эксплуатацию токарный станок. Формируется первоначальная стоимость объектов ОС, введенных в эксплуатацию. Документы: акт ввода в эксплуатацию (форма акта ОС-1 либо форма, установленная на предприятии учетной политикой), инвентарная карточка учета ОС

Форма предоставления результата

Выполненные задачи, заполненные таблицы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.3 Учет оборотных активов
Практическое занятие № 12
Экономическая группировка производственных запасов

Цель работы: научиться проводить группировку производственных запасов.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

-- проводить учет материально-производственных запасов.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, ФСБУ 5/2019, калькуляторы.

Задание

1.Перечень материалов машиностроительного завода.

№	Наименование материалов	Един. Изм.	Учетная цена	Количество
1	Сталь круглая	Т.	8300	1267
2	Сталь тонколистовая	Т.	9000	430
3	Торф	Т.	975	50
4	Швеллер № 10	Т.	5295	1250
5	Сталь полосовая	Т.	4480	157
6	Уголь	Т.	4110	240
7	Мазут	Т.	2670	80
8	Сталь угловая	Т.	6050	440
9	Латунь прессованная	Кг.	6100	790
10	Болты стальные	Кг.	910	360
11	Краска	Кг.	300	68
12	Лента серебристая	Кг.	915	450
13	Листы алюминиевые	Кг.	7120	286
14	Болты чугунные	Кг.	5103	198
15	Олифа	Кг.	240	105
16	Медь листовая	Кг.	5200	280
17	Пруток медный	Кг.	6120	180
18	Масло машинное	Кг.	610	240
19	Авторезина	Шт.	3340	43
20	Станина 5С	Шт.	8700	75
21	Боковина 20Н	Шт.	3420	95
22	Электромотор	Шт.	12650	55
23	Мешки	Шт.	40	67
24	Коробка передач	Шт.	10170	40
25	Двигатель для автомашины	Шт.	76830	8
26	Ящики деревянные	Шт.	83	205
27	Шкив для станка К-12	Шт.	2370	35
28	Крышка 20К	Шт.	3125	110

Порядок выполнения работы

1. Произвести экономическую группировку производственных запасов.

№	Счет, субсчет	Наименование группы	Наименование объектов	Количество	Учетная цена	Стоимость
---	---------------	---------------------	-----------------------	------------	--------------	-----------

2. Подсчитать итоги по группам, подвести итог по таблице.

Форма предоставления результата

Заполненная таблица.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.3 Учет оборотных активов Лабораторное занятие № 13-14 Методы оценки списания материалов

Цель работы: научиться рассчитывать стоимость списанных товарно-материальных ценностей.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

-- проводить учет материально-производственных запасов.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, ФСБУ 5/2019, калькуляторы.

Задание

1. Входящие остатки материалов группы 01 (черные металлы):

- учетная цена 193200 руб.
- фактическая себестоимость 200904 руб.;

Группы 02 (цветные металлы):

- учетная цена 100100 руб.
- фактическая себестоимость 100540 руб.

2. Поступило от поставщика (код 20):

- группа 01 по учетной цене 110600 руб., ТЗР 20560 руб.;

- группа 02 по учетной цене 310800 руб., ТЗР 25400 руб.
- 3. Отпущено на изготовление продукции (код затрат 20506) по учетным ценам:
 - группа 01 200700 руб.,
 - группа 02 220300 руб.

4. Данные по движению материалов за отчетный месяц

№	Показатели	Количество	Цена, руб.
1	Остаток товаров на начало месяца	120	314-60
2	Поступило за месяц:		
	1 поставка	75	314-85
	2 поставка	100	315-10
	3 поставка	93	315-15
	4 поставка	67	315-25
3	Отпущено за месяц	326	

Порядок выполнения работы

1. Составить расчет отклонений в стоимости материалов по условию заданий № 1, 2, 3.

№	Показатели	Учетная цена	ТЗР	Фактическая себестоимость
1	Остаток на начало месяца: - группа 01 - группа 02			
2	Поступило в течение месяца: - группа 01 - группа 02			
3	Израсходовано в течение месяца: - группа 01 - группа 02			
4	Остаток на конец месяца: - группа 01 - группа 02			

Составить расчет стоимости реализованных товаров по методу средней себестоимости, методу ФИФО (первая партия на приход – первая в расход), методу ЛИФО (последняя партия на приход – первая в расход).

Форма предоставления результата

Заполненные таблицы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Тема 1.3 Учет оборотных активов
Практическое занятие № 13-15
Синтетический учет материалов

Цель работы: научиться применять методы ведению синтетического учета материалов.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

-- проводить учет материально-производственных запасов.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, ФСБУ 5/2019, калькуляторы.

Задание

1. Журнал хозяйственных операций за август 201...г.

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Д	К
1	Акцептован счет поставщика за материалы: а) покупная стоимость б) железнодорожный тариф в) НДС	174900 6500		
2	Акцептован счет транспортной организации: А) стоимость доставки Б)НДС	12760		
3	Приняты без счет фактуры комплектующие изделия	73000		
4	Начислена заработная плата за разгрузку материалов	6480		
5	Начислены страховые взносы			
6	Оприходованы материалы изготовленные вспомогательным производством	34200		
7	Отпущены материалы по учетным ценам: А) на производство продукции Б) на содержание оборудования В) на нужды цеха Г) на общехозяйственные расходы	89400 13600 7500 8360		
8	Сторнируется стоимость материалов в пути	27400		
9	Получен счет за комплектующие изделия: А) покупная стоимость Б) НДС	75300		
10	Работником снабжения куплены и сданы на склад упаковочные материалы	2640		
11	Оплачены с расчетного счета: А) счет поставщика за материалы Б) счет поставщика за комплектующие изделия			
12	Списываются отклонения в стоимости израсходованных материалов: А) на производство продукции			

	Б) на содержание оборудования В) на нужды цеха Г) на общехозяйственные расходы			
13	Оприходованы на склад возвратные отходы	650		

1. Остаток материалов на 01.08....:

А) учетные цены - 40270 руб.

Б) сумма ТЗР – 2154 руб.

Порядок выполнения работы

1. Рассчитать суммы страховых взносов, НДС, оплаченных счетов поставщикам.

2. Отразить на счетах операции по движению материалов по методу №1 (счет 10).

3. Заполнить таблицу расчета отклонений в стоимости материалов.

№	Показатели	Учетная цена	ТЗР	Фактическая себестоимость
1	Остаток материалов на 01.08.			
2	Поступило в течении месяца			
3	Израсходовано за месяц: А) на производство продукции Б) на содержание оборудования В) на нужды цеха Г) на общехозяйственные расходы			
4	Остаток на 01.09.			

4. Отразить на счетах операции по движению материалов по методу №2 (счет 10, 15, 16).

5. Составить схемы счета 15, 16, 10.

Форма предоставления результата

Заполненные таблицы, составленные схемы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.3. Учет оборотных активов Лабораторное занятие № 15-17 Документирование операций с материалами

Цель работы: научиться оформлять документы форм М, ТОРГ.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

-- проводить учет производственных запасов.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, ФСБУ 5/2019, калькуляторы.

Задание

1. Отообразить входящие остатки материалов по складу № 1:
мука высшего сорта (номенклатурный номер 102556)
 - норма запаса 300 кг.
 - цена 27 руб.
 - остаток на 01.06 400 кг.
 - -карточка учета № 52
2. Поступление от ООО «Пищевик» :
 - по счет фактуре № 193 от 10.06. 360 кг.
 - по счет фактуре № 220 от 18.06. 150 кг.
 - по счет фактуре № 245 от 24.06. 170 кг.
3. Отообразить в учете отпуск в производство: (код затрат 20): 05.06. 220кг., 12.06 80 кг., 18.06 100кг., 26.06. 120 кг.
 -

Порядок выполнения работы

Оформить счета фактуры по поступившим материалам. формы М-4, М-17, М-8, М-11 с применением и СП Консультант Плюс.

Форма предоставления результата

Заполненные документы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.3. Учет оборотных активов Практическое занятие № 16-17 Синтетический учет расходов на производство

Цель работы: научиться отражать на счетах бухгалтерского учета затраты на производство, работать с собирательно-распределительными счетами.

Выполнив работу, Вы будете:*Уметь:*

-- проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, ФСБУ 5/2019, калькуляторы.

Задание

1. Журнал хозяйственных операций за июнь 201...г.

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
1	Отпущены со склада материалы: А) основному производству Б) вспомогательному производству В) на содержание оборудования Г) на содержание здания цеха Д) на содержание складских помещений	65780 13460 6900 12600 8400		
2	Отпущено топливо в вспомогательному производству	4030		
3	Оприходованы на склад отходы основного производства	140		
4	Начислена заработная плата: а) рабочим основного производства б) рабочим вспомогательного производства в) рабочим по обслуживанию оборудования г) цеховому персоналу д) управленческому персоналу	14570 9300 5270 6300 10500		
5	Начислены страховые взносы от заработной платы: а) рабочим основного производства б) рабочим вспомогательного производства			
	в) рабочим по обслуживанию оборудования г) цеховому персоналу д) управленческому персоналу			
6	Начислена амортизация: А) по оборудованию Б) по зданию цеха В) по объектам общехозяйственного назначения	1040 973 620		
7	Принят от проектной организации счет по подготовке новых видов продукции: А) стоимость услуг Б) НДС	6480		
8	Выявлен окончательный брак в основном производстве	350		
9	Списываются расходы по подготовке новых видов продукции	2540		
10	Произведены затраты на исправление брака: А) стоимость материалов Б) заработная плата В) страховые взносы	270 120		
11	Удержано с виновников брака	95		
12	Списываются потери от брака			
13	Списываются расходы вспомогательного производства на цеховые расходы основного производства			
14	Списываются на основное производство:			

	А) расходы на содержание оборудования Б) цеховые расходы В) общехозяйственные расходы			
15	Произведена в основном производстве и сдана на склад готовая продукция			

1. Остаток незавершенного производства (счет 20) на:
01.06.- 43820 р. 01.07.- 39730 р.

Порядок выполнения работы

1. В журнале хозяйственных операций проставить корреспонденцию счетов.
2. Рассчитать суммы страховых взносов (операция 5), НДС (операция 7).
3. Составить схему счета 28 «Брак в производстве», определить сумму потерь от брака (операция 12).
4. Составить схему счета 23 «Вспомогательное производство», определить сумму списания расходов (операция 13).
5. Составить схемы счетов 25-1, 25-2, 26, определить суммы списания косвенных затрат (операция 14).
6. Составить схему счета 20 «Основное производство», рассчитать себестоимость выпущенной продукции по формуле:
Факт. С\С = Нзп на 01.06 +З- О-Нзп на 01.07, где
Нзп- затраты незавершенного производства;
З- затраты отчетного периода;
О- отходы от производства.

Форма предоставления результата

Заполненная таблица, составленные схемы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.3. Учет оборотных активов

Лабораторное занятие № 18-20

Документирование операций по затратам на производство и реализацию

Цель работы: научиться оформлять документы по учету затрат и продаж.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

-- проводить учет затрат на производство и реализацию.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, ФСБУ 5/2019, калькуляторы.

Задание

1. Отгружено продукции:

- 05.06. 340 шт.
- 11.06. 254шт.
- 20.06. 290шт.
- 26.06. 165шт.

2. Оплачена отгрузка за 05.06, 11.06., 26.06.

3. Фактическая себестоимость единицы продукции 516 руб. 75 коп. Цена реализации единицы продукции 573 руб. 40 коп.

Порядок выполнения работы

1. Составить ведомость отгрузки и реализации продукции

Дата	Фактическая с/с	Сумма	НДС	Сумма с учетом НДС	Отметка об оплате

2. Оформить счета фактуры по отгруженной продукции:

-№716 от 05.06, №743 от 11.06., №802 от 20.06., № 823 от 26.06.

3. Оформить Книгу продаж.

Форма предоставления результата

Заполненная таблица, составленные документы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному

Тема 1.3. Учет оборотных активов

Практическое занятие № 18-20

Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).

Цель работы: научиться вести сводный учет затрат на производство, составлять и рассчитывать калькуляционную ведомость, распределять косвенные расходы.

Выполнив работу, Вы будете:*Уметь:*

-- проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, ПБУ 10/99, калькуляторы.

Задание

1. Расходы организации на производство продукции за месяц

№ п/п	Показатели	Значение показателей
1	Стоимость материалов на единице продукции: изделие А изделие Б	638 216
2	ТЗР%	3,6
3	Возвратные отходы от материалов, %	0,5
4	Основная заработная плата рабочих за единицу продукции: изделие А изделие Б	260 95
5	Резерв на оплату отпусков (от заработной платы), %	4,5
6	Цеховые расходы (амортизация ОС)	21758
7	Расходы на содержание оборудования (запасные части)	5700
8	Заработная плата цехового персонала	70200
9	Услуги сторонних организаций производственного характера	60300
10	Брак в производстве (по изделию А)	10200
11	Заработная плата управленческого персонала	8870
12	Амортизация объектов общехозяйственного назначения	4155
13	Абонентская плата на услуги связи	2160
14	Расходы на пожарную, охранную сигнализацию	2800
15	Расходы на содержание объектов хозяйственного назначения: А) материалы Б) заработная плата	3400 1800
16	Расходы на электроэнергию, потребленную: А) цехах Б) АХО	12700 8100
17	Счет «Водоканалу» за воду потребленную: А) цехах Б) АХО	5940 4220
18	Объем выпуска продукции: А) изделие А Б) изделие Б	80 150

Порядок выполнения работы

1. Сформировать схемы счетов:

25-1 «Расходы на содержание оборудования»;

25-2 «Цеховые расходы»;

26 «Общехозяйственные расходы».

2. Распределить и списать косвенные затраты. Распределение косвенных затрат произвести пропорционально заработной плате рабочих.

3. Оразить на счетах затраты по производству продукции (схема 20 счета).

Форма предоставления результата

Заполненные таблицы, составленные схемы счетов.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.3. Учет оборотных активов Лабораторное занятие № 21-24 Сводный учет затрат на производство

Цель работы: научиться отражать на счетах бухгалтерского учета затраты на производство, составлять и рассчитывать калькуляционную ведомость, распределять косвенные расходы.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

-- проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, ПБУ 10/99, калькуляторы.

Задание

1. Объемы производства за сентябрь: продукция серии АИ-8 -240 штук, продукция серии СК -14 -175 штук.

2. Нормативная калькуляция себестоимости единицы продукции

№	Статьи затрат	Норматив, %	Серия АИ - 8	Серия СК -14
1	Материалы		96	73
2	ТЗР	3,2		
3	Возвратные отходы	0,5		
4	Основная заработная плата производственных рабочих		44	29
5	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	18		
6	Страховые взносы	30		

2. Хозяйственные операции за сентябрь

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Д-т	К-т
1	Начислена амортизация: А) по объектам ОС цехового назначения Б) по общехозяйственным объектам В) по НМА	3056 1964 954		
2	Принят счет подрядчика за ремонт оборудования	26400		
3	Принят счет МП «Водоканал» за воду потребленную в цехах вспомогательного производства	17580		
4	Принят счет АТП за перевозку отгруженной продукции	12510		
5	Принят счет ОАО «Энергосбыт» за электроэнергию потребленную в цехах	13600		
6	Принят счет ООО «Прогресс» за проведение опытов и исследований	9520		
7	Принят счет ОАО «Энергосбыт» за электроэнергию потребленную на общехозяйственных объектах	5380		
8	Принят счет ОАО «Связьинформ» за услуги	2400		

3. Выявлен брак по продукции серии АИ-8 на сумму 965 руб..

4. Потери от брака продукции серии АИ-8 составили 750 руб.

Порядок выполнения работы

1. Рассчитать нормативную калькуляцию на весь объем производства.

Статьи калькуляции	Серия АИ-8		Серия СК-14	
	1 ед.	Объем	1 ед.	Объем

2. Оразить на счетах затрата организации на производство в журнале хозяйственных операций.

3. Произвести распределение затрат вспомогательного производства (счет 23). База распределения – объем работ вспомогательного производства 800 ед.

Объект распределения	База распределения	Сумма затрат
Цеха основного производства		
АХЧ		
Итого		

4. Составить схему счета 25 «Общепроизводственные расходы», распределить общепроизводственные расходы.

База распределения - основная заработная плата производственных рабочих.

Объект	База	Сумма общепроизводственных расходов
Серия АИ-8		
Серия СК-14		
Итого		

5. Составить схему счета 26 «Общехозяйственные расходы», распределить общепроизводственные расходы.

База распределения - основная заработная плата производственных рабочих.

Объект	База	Сумма общехозяйственных расходов
Серия АИ-8		
Серия СК-14		
Итого		

6. Составить калькуляционную ведомость

№	Статьи калькуляции	Серия АИ-8		Серия СК-14	
		1 ед.	Объем	1 ед.	Объем
1	Материалы (ТЗР)				
2	Возвратные отходы				
3	Основная заработная плата ПР				
4	Дополнительная заработная плата ПР				
5	Страховые взносы				
6	Расходы будущих периодов				
7	Цеховые расходы				
8	Общехозяйственные расходы				
9	Потери от брака				
	Производственная себестоимость				

Форма предоставления результата

Заполненные таблицы, составленные схемы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.3. Учет оборотных активов

Лабораторное занятие № 25-27

Методы учета реализации готовой продукции

Цель работы: научиться вести учет готовой продукции на складах и в бухгалтерии, оформлению первичных документов по готовой продукции.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

-- проводить учет готовой продукции и ее реализации.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, ПБУ 9/99, бланки документов, калькуляторы.

Задание

1. Сборочный цех (шифр 01) изготовил и сдал на склад № 3 (шифр 32) 03.02. ____ г. по заказу № 200114 2 прибора марки МР-24 (номенклатурный номер 010250); по заказу № 200115 5 приборов марки МТ-14 (номенклатурный номер 010260);

05.02... по заказу № 200116 3 приборов марки МШ-32 (номенклатурный номер 010270).

2. Отгружена покупателям продукция:

- приборы марки МР-24 6 единиц;

- приборы марки МШ-32 -4 единицы.

3. Оценка единицы продукции

Наименование продукции	Отпускная цена (без НДС)	Плановая себестоимость	Фактическая себестоимость
МР-24	28750	21000	20600
МТ-14	11575	9000	10000
МШ-32	5565	4000	3900

Ведомость отгрузки и реализации продукции

Дата	Фактическая себестоимость	Коммерческие расходы	Сумма по платежным документам	НДС	Отметка об оплате
01.03	402700	41300	729650		+
05.03	113600	7340	189430		
12.03	73950	4200	121200		+
19.03	234500	20800	409760		+
25.03	154380	12760	211590		
Итого					

2. Выпуск продукции марки КП-3 125 единиц, марки РК-5 60 единиц. Фактическая себестоимость единицы продукции: РК-5 2450 руб., КП-3 984 руб. Отгружено покупателям: КП-3 104 единицы, РК-5 53 единицы. Норма прибыли: КП-3 22%, РК-5 28%. Оплачено покупателями: КП-3 39 единиц, РК-5 44 единицы.

Порядок выполнения работы

1. Отразить на счетах операции по выпуску и отгрузке продукции в журнале хозяйственных операций.
2. Рассчитать ведомость отгрузки и реализации продукции по заданию № 1.
3. Отразить на счетах бухгалтерского учета реализацию продукции методами начисления и кассовым методом в журнале хозяйственных операций. Определить финансовый результат от продаж по счету 90 «Продажи».
4. Составить ведомость отгрузки и реализации продукции по заданию № 2.
5. Отразить на счетах бухгалтерского учета реализацию продукции методами начисления и кассовым методом в журнале хозяйственных операций. Определить финансовый результат от продаж по счету 90 «Продажи».

Форма предоставления результата

Заполненные таблицы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

- в оформлении работы допущены неточности;
 - объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.
- Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:
- работа оформлена с ошибками в оформлении;
 - объем работы значительно меньше заданного.
- Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
 - объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.4. Учет денежных средств
Лабораторное занятие № 28-30
Учет кассовых операций.

Цель работы: научиться отражать на счетах бухгалтерского учета операции организации по кассе с наличными денежными средствами.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- оформлять денежные и кассовые документы;
- заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерии

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, калькуляторы.

Задание

Обязательство

Я, нижеподписавшийся, кассир _____, принимаю на себя материальную ответственность за порученные мне _____ денежные суммы и другие ценности. В случае, если я по моей халатности, небрежности или неосторожности причиню ущерб _____ я обязан возместить ущерб в полном размере. Я обязуюсь выполнять установленные правила ведения кассовых операций и несу ответственность за их нарушения.

Дата подпись

2. Журнал регистрации хозяйственных операций за апрель.

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Д	К
1	Приходный кассовый ордер № 144 от 03.04. Получено от Петрова В.И. возмещение материального ущерба.	182		
2	Приходный кассовый ордер № 145 от 05.04. Получено по чеку № 235476 на выдачу заработной платы за март.	125700		
3	Расходный кассовый ордер №96 от 07.04. Выдана заработная плата по ведомостям № 14,15	123650		
4	Расходный кассовый ордер № 97 от 08.04. Выдано Ивановой Т.И. под отчет на хозяйственные нужды.	1500		
5	Расходный кассовый ордер № 98 от 08.04. Возврат в банк по квитанции № 45 депонированная заработная плата			
6	Расходный кассовый ордер № 99 от 12.04.	1000		

	Выдано под отчет Сидорову В.С. на представительские расходы.			
7	Расходный кассовый ордер № 100 от 14.04. Выдано под отчет Орешкину О.П. на командировочные расходы.	1200		
8	Приходный кассовый ордер № 146 от 16.04. Поступила выручка по счету № 35	14180		
9	Приходный кассовый ордер № 147 от 17.04. Получено от Сидорова В.С. в возмещение подотчетных сумм.	50		
10	Приходный кассовый ордер № 148 от 20.04. Получено по чеку № 235477 на хозяйственные расходы.	5500		
11	Расходный кассовый ордер № 101 от 21.04. Выдано под отчет Соколову П.В. на командировочные расходы.	3200		
12	Расходный кассовый ордер № 102 от 21.04. Выдано Ивановой Т.И. под отчет на хозяйственные нужды.	1700		
13	Приходный кассовый ордер № 149 от 24.04. Поступила выручка по счету № 363	18480		
14	Расходный кассовый ордер № 103 от 26.04. Выданы удержанные из заработной платы алименты.	1470		
15	Расходный кассовый ордер № 102 от 21.04. Возврат в банк по квитанции № 46 сверхлимитные суммы (лимит 4800)			

3. Журнал-ордер № 1 по кредиту счета № 50 "Касса" за апрель

Дата	№ документа	С кредита счета № 50 в дебет счетов					Итого
		51	70	71	76		
	Итого						
В Главной книге отражен " " _____							

4. Ведомость № 1 по дебету счета № 50 "Касса" за апрель Сальдо на 01.04.

Дата	№ документа	В дебет счета № 50 с кредита счетов					Итого
		51	90	71	73		

Сальдо на 30.04.

Порядок выполнения работы

- Оформить в журнале хозяйственных операций по движению наличных денежных средств по кассе.
- Рассчитать суммы операций № 5,15.
- Составить схему счета 50 "Касса", сальдо на 01.04. 5200.
- Заполнить обязательство кассира.
- оформить первичные кассовые документы:
 - приходные кассовые ордера;
 - расходные кассовые ордера, используя журнал регистрации операций за апрель.
- Заполнить кассовую книгу (отчет кассира) за апрель.
- Заполнить журнал-ордер №1, используя журнал регистрации операций за апрель (практическая работа №18). Журнал-ордер № 1 регистрирует обороты по кредиту счета № 50.
- Заполнить ведомость № 1 используя журнал регистрации операций за апрель.

Ведомость № 1 регистрирует обороты по дебету счета № 50.

9.Провести сверку полученных результатов с данными схемы счета 50 и кассовым отчетом.

Форма предоставления результата

Выполненные упражнения, заполненные таблицы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.4 Учет денежных средств

Практическое занятие № 21-22

Учет движения безналичных денежных средств.

Цель работы: научиться оформлять документы по безналичным денежным средствам, проводить обработку выписок банка с расчетного счета.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;
- оформлять денежные и кассовые документы.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, калькуляторы, бланки денежных документов.

Задание

1. Платательщик- ООО " Прогресс", ИНН 7466080001, КПП 750043009. расчетный счет № 40019950000011121048 в ОАО «Кредит Урал Банк». Получатель - ООО " Стиль ", ИНН 7458070221, КПП 750046011. расчетный счет № 40019950007013161482 в ОАО «Кредит Урал Банк» . Назначение платежа - оплата по счет-фактуре от 15.07... за продукцию 158450 руб. Платежное поручение выписано 23.07... за № 518.

2.Выписка банка к расчетному счету № 40010000368811121230.

Дата	Код	№ док-та	№ кор. счета	Сумма	Остаток
01.08					250230
02.08	02	94	40110000000022548960	39420	
02.08	02	102	40110000000027441173	25910	

03.08	01	56	40110000600082549953	920000	
03.08	02	316	40110000001029338900	125700	
04.08	03	79	401100000000036541169	14230	
05.08	02	115	401100000000024778911	19500	
05.08	05	58	40110000001111542280	240000	
05.08	04	73	401100000000023775010	6000	
06.08	02	337	40110000001266001960	1700	
06.08	01	140	401100000000022560017	160000	
06.08	02	64	401100000000388850115	25700	
06.08	02	365	40110000000400063010	37600	
06.08	04	154	401100000000022300009	18400	

Коды операций по расчетному счету

Код	Содержание записей	Документы, прилагаемые к выписке
01	Зачисление	Платежное поручение плательщика
02	Списание	Платежное поручение плательщика
03	Поступление (наличными)	Объявление на взнос наличными
04	Оплата по расчетным чекам	
05	Открытие аккредитива	Мемориальный ордер банка

3. Журнал регистрации хозяйственных операций за апрель.

№	Содержание хозяйственных операций	Код	Сумма	Д	К
1	Перечислены в бюджет налоги		16700		
2	Выдано по чеку на выплату заработной платы		453700		
3	Перечислено за материальные ценности		165910		
4	Сдана в банк депонированная заработная плата		1500		
5	Зачислено за реализованную продукцию		314600		
6	Получены платежи за аренду		11760		
7	Перечислено за услуги связи		4600		
8	Перечислено за выполненные работы по ремонту оборудования		42540		
9	Зачислены взносы от учредителей		155000		
10	Получен аванс от покупателей		47000		
11	Перечислено в погашение краткосрочного банковского кредита		260000		
12	Перечислены страховые взносы		22600		
13	Выдано по чеку на хозяйственные расходы		5300		
14	Перечислено в оплату аренды		18480		
15	Перечислено на депонирование чековой книжки		55000		
16	Зачислено за реализованную продукцию		254800		

4. Журнал-ордер № 2 по кредиту счета № 51 "Расчетный счет" за июнь.

Дата	№ документа	С кредита счета № 51 в дебет счетов										Итого
		50	55	60	66	68	69	75	76			
	Итого											

5. Ведомость № 2 по дебету счета № 51 "Расчетный счет" за июнь. Сальдо на 01.06.

Дата	№ документа	В дебет счета № 51 с кредита счетов							Итого
		50	62	66	75	90			
	Итого								

Сальдо на 30.06.

Порядок выполнения работы

1. Оформить платежное поручение № 518 от 23.07...
2. Обработать выписку банка к расчетному счету № 40010000368811121230: вывести остатки по счету, записать на счетах хозяйственные операции по выписке банка.
3. Оформить в журнале хозяйственных операций по движению безналичных денежных средств по расчетному счету организации.
4. Расставить коды операций, используя таблицу кодов практической работы № 20.
5. Определить и записать в графе "Содержание хозяйственных операций" наименование документы, оформляющих данные операции.
6. Составить схему счета 51 "Расчетный счет", сальдо на 01.06. 481595 руб..
7. Заполнить журнал-ордер №2, используя журнал регистрации операций за июнь. Журнал-ордер № 2 регистрирует обороты по кредиту счета № 51.
8. Заполнить ведомость № 2, используя журнал регистрации операций за июнь. Ведомость № 2 регистрирует обороты по дебету счета № 51.
9. Провести сверку полученных результатов с данными схемы счета 51.

Форма предоставления результата

Выполненные упражнения, заполненные таблицы, оформленный документ.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.3 Учет денежных средств

Практическое занятие № 23

Учет операций с валютой

Цель работы: научиться отражать на счетах бухгалтерского учета операции организации по валютным счетам, рассчитывать и отражать на счетах организации курсовые разницы.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, калькуляторы.

Задание

1. Журнал регистрации хозяйственных операций за апрель

№	Содержание хоз. операций	Сумма в валюте	Сумма в рублях	Д-т	К-т
1	Поступила выручка в долларах США за реализованную продукцию	75000			
2	Зачислено 80% выручки на текущий валютный счет				
3	Направлены 20% выручки для продажи по курсу Банка России				
4	Зачислены средства от продажи выручки в иностранной валюте на расчетный счет				
5	Поступил аванс от заказчика (евро)	6300			
6	Оплачены приобретенные нематериальные активы (доллары США)	3850			
7	Поступила выручка в евро за реализованную продукцию	60000			
8	Зачислено 80% выручки на текущий валютный счет				
9	Направлены 20% выручки для продажи по курсу Банка России				
10	Зачислены средства от продажи выручки в иностранной валюте на расчетный счет				
11	Оплачены услуги банка по покупке валюты		3400		
12	Поступили в кассу с валютного счета на командировочные расходы (евро)	500			
13	Списывается курсовая разница по операциям с долларами США				
14	Списывается курсовая разница по операциям с евро				

2. Расшифровка к счету № 52 "Валютный счет" на 01.04...

№	Наименование аналитического счета	Сумма в валюте	Сумма в рублях
1	Валютный счет в долларах США	34000	
2	Валютный счет в Евро	23000	

3. Текущий курс валюты Банка России.

№	Виды валют	Код валюты	Курс к рублю	
			01.04	10.04
1	Доллары США	01		
2	Евро	02		

4. Ведомость по счету № 52 "Валютный счет".

Основной счет	Кор. счет	Код валюты	Курс валюты	Сумма	
				Дебет	Кредит

				Валюта	Рубли	Валюта	Рубли
Итого							

Порядок выполнения работы

1. Оформить в журнале хозяйственных операций движение безналичных денежных средств по валютному счету организации.
2. Рассчитать сумму по валютным операциям в рублях, используя данные задания № 3.
3. Заполнить ведомость к счету № 52.

Форма предоставления результата

Выполненные упражнения, заполненные таблицы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.4 Учет денежных средств

Практическое занятие № 24-25

Учет расчетов с дебиторами

Цель работы: научиться оформлять первичные документы и учетные регистры по расчетам с подотчетными лицами.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- оформлять денежные и кассовые документы;
- проводить учет расчетов с дебиторами и кредиторами.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, бланки документов, калькуляторы.

Задание

1. Журнал регистрации хозяйственных операций за апрель.

№	Содержание хоз. операции	Сумма	Д	К
1	По приходному кассовому ордеру Получены от Петрова В.И. деньги в возмещение материального ущерба	268		

2	По расходному кассовому ордеру Выдано Смирнову В.С. под отчет на представительские расходы	1600		
3	По расходному кассовому ордеру Выдано Соколову Т.П. под отчет на командировочные расходы	1800		
4	По расходному кассовому ордеру Выдано Иванову Р.О. под отчет на хозяйственные расходы	900		
5	По расходному кассовому ордеру Выдано Ларионову П.С. под отчет на командировочные расходы	2100		
6	Списано с Иванова Р.О. по авансовому отчету № 27 на: - Почтовые расходы по чеку № 97 - Запчасти по закупочному акту №155	160 700		
7	Списано со Смирнова В.С. по авансовому отчету № 29 на представительские расходы по акту № 86	1650		
8	Списано с Орлова П.О. по авансовому отчету № 28 на командировочные расходы по приобретению оборудования	1360		
9	Списано с Ларионова П.С. по авансовому отчету № 31 на командировочные расходы по закупке материалов	1940		
10	По приходному кассовому ордеру Получен от Ларионова П.С. остаток подотчетных сумм по авансовому отчету № 31	160		
11	Списано с Фролова И.Н. по авансовому отчету № 32 на транспортное обслуживание (проезд в банк, налоговую инспекцию)	170		
12	По расходному кассовому ордеру Выдано Иванову Р.О. под отчет на командировочные расходы	2200		

Порядок выполнения работы:

1. Оформить журнал хозяйственных операций по расчетам с подотчетными лицами.
2. Оформить журнал-ордер № 7 по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

№	Ф.И.О. подотчет ного лица	Остаток к 01.04		Д 71	С кредита 71 в дебет					Остаток 01.05.	
		Д	К		10	08	26	50	Итого	Д	К
	Итого										

3. Оформить авансовые отчеты № 27-32.

4. Составить схему счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе аналитического учета.

Форма предоставления результата

Выполненные упражнения, заполненные таблицы, оформленные документы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;

- объем работы соответствует заданному;
 - работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.
- Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:
- обучающийся допускает небольшие неточности или некоторые ошибки в данном вопросе;
 - в оформлении работы допущены неточности;
 - объем работы соответствует заданному или незначительно меньше.
- Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:
- работа оформлена с ошибками в оформлении;
 - объем работы значительно меньше заданного.
- Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:
- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
 - объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.4 Учет денежных средств Лабораторное занятие № 31-32 Документирование операций по расчетам с контрагентами

Цель работы: научиться оформлять первичные документы по расчетам с подотчетными лицами.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

-- проводить учет расчетов с дебиторами и кредиторами.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, бланки документов, калькуляторы.

Задание

1. Для составления приходного кассового ордера (форма КО-1). 4 марта 20_г. в кассу АО «Альфа» получены с расчетного счета денежные средства в сумме 206800 руб. по денежному чеку № 050734, в том числе на оплату труда работникам организации за февраль 20_г. – 200800 руб., на хозяйственные нужды – 6000 руб. Денежные средства получила кассир Т.С. Шишкина. Приходный кассовый ордер подписан главным бухгалтером В.В. Золотаревой.

2. Для составления расходного кассового ордера (форма КО-2). 26 марта 20_г. из кассы АО «Альфа» выдано в подотчет экспедитору В.С. Ветрову на приобретение канцелярских принадлежностей – 9 степлеров 1930 руб. Денежные средства выдала кассир Т.С. Шишкина на основании паспорта (0600 № 764322, выдан Свердловским РОВД от 20 января 20_г.). Расходный кассовый ордер подписан руководителем организации А.В. Давыдовым, главным бухгалтером В.В. Золотаревой.

3. Для составления авансового отчета. 15 марта 20_г. менеджер отдела снабжения АО «Альфа» М.В. Гриневский получил в кассе организации 5000 руб. на приобретение материалов. Материалы были приобретены 16 марта 20_г., стоимость материалов составила 4500 руб. (в том числе НДС – ? руб.). Продавец материалов выдал М.В. Гриневскому кассовый и товарный чеки (номера чеков 004461 и 18), а также счет-фактуру. Остатка и перерасхода денег от предыдущего аванса у менеджера нет. Табельный номер М.В. Гриневского 85; код отдела снабжения АО «Альфа» – 1004. 16 марта 20_г. М.В. Гриневский заполнил авансовый отчет, в котором указал, на какие цели израсходованы полученные суммы. Остаток аванса менеджер внес в кассу организации по приходному кассовому ордеру № 12 от 16 марта 20_г. Деньги приняла кассир Т.С. Шишкина. Авансовый отчет приняла и проверила бухгалтер Н.Н. Крылова, она же выдала М.В. Гриневскому расписку. Все расходы, произведенные менеджером, приняты к бухгалтерскому учету.

Авансовому отчету присвоен номер 7. Документ подписан главным бухгалтером АО «Альфа» В.В. Золотаревой и утвержден директором А.В. Давыдовым.

Порядок выполнения работы:

1. Составить документы форм АО, КО-1, КО-2

Форма предоставления результата

Заполненные документы форм АО, КО.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.5 Особенности отраслевого учета

Практическое занятие № 26-27

Учет торговых операций

Цель работы: научиться отражать операции торговых организаций по поступлению и реализации товаров, рассчитывать издержки обращения, определять валовый доход и финансовый результат торговых организаций.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- проводить учет торговых операций;
- отражать на счетах бухгалтерского учета издержки торговых организаций;
- рассчитывать валовый доход и финансовый результат от реализации товаров.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, бланки документов, калькуляторы.

Задание

1. Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Д-т	К-т
1	Акцептованы счета за поступившие товары: -стоимость товаров по продажным ценам -торговая надбавка (35%) -НДС	527000		
2	Начислена заработная плата работникам магазина	32600		
3	Начислены страховые взносы			
4	Акцептован счет транспортной организации за доставку			

	товаров: -стоимость доставки -НДС	33400		
5	Начислена амортизация по объектам основных средств за отчетный месяц	10760		
6	Произведены отчисления в резерв на покрытие товарных потер в пределах норм естественной убыли	2430		
7	Реализация товара за наличный расчет	345500		
8	Начислен НДС по продажам			
9	Списывается стоимость реализованных товаров			
10	Списывается сумма торговой наценки по реализованным товарам			
11	Списываются расходы на продажу			
12	Определение и списание финансового результата от продаж			

Порядок выполнения работы:

2. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции торговой организации.
3. Рассчитать сумму торговой наценки по реализованным товарам (операция 10)
Валовый доход = товарооборот* расчетную торговую наценку (ТН: (100+ТН))
4. Рассчитать сумму издержек обращения по реализованным товарам (операция 11)
Сумма издержек = товарооборот*% издержек
% издержек = сумма издержек за месяц/стоимость приобретенных товаров*100%
5. Составить схему счета 90 «Продажи», определить финансовый результат от продаж (операция 12).

Форма предоставления результата

Выполненные упражнения, заполненные таблицы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.5 Особенности отраслевого учета Практическое занятие № 28 Учет затрат в строительстве

Цель работы: научиться отражать на счетах бухгалтерского учета затраты по строительству и монтажу, калькулированию себестоимости строительных объектов, усвоение порядка учета сдачи строительных объектов.

Выполнив работу, Вы будете:*Уметь:*

- проводить учет расходов на строительство;
- составлять калькуляцию затрат по объекту строительства;
- формировать финансовый результат строительной организации.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, бланки документов, калькуляторы.

Задание**1. Журнал хозяйственных операций.**

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Д-т	К-т
1	Выписка из расчетного счета А) зачислен платеж от заказчика в окончательный расчет Б) списано в оплату счетов поставщиков В) списано в погашение задолженности по социальному страхованию	27800 60000 4580		
2	Акцептован счет «Энергогаранта» за потребленную электроэнергию: А) строительными машинами Б) на общехозяйственные нужды В) НДС	5450 2360		
3	Акцептованы счета за поступившие конструкции А) стоимость Б) НДС	84000		
4	Списываются основные строительные материалы на строительство: А) объекта №12 Б) объекта №9	63430 70040		
5	Начислена заработная плата: А) рабочим по объекту №9 Б) рабочим по объекту №12 В) рабочим по обслуживанию строительных машин Г) ИТР и служащим	34980 58740 1412 19760		
6	Начислены страховые взносы			
7	Начислена амортизация: А) строительных машин Б) служебных помещений	23400 8700		
8	Акцептован счет субподрядчика «Сантехмонтаж» за выполненные работы: А) по объекту №9 Б) по объекту №12	54000 28000		
9	Списаны расходы по содержанию строительных машин (расчет): А) на объект №9 Б) на объект №12			
10	Списаны накладные расходы (расчет): А) на объект №9 Б) на объект №12			
11	На основании акта приемки строительных работ предъявлен счет заказчику за сданный объект №9	566780		
12	Начислен НДС по предъявленному счету			

13	Списывается фактическая себестоимость выполненных работ по объекту №9 (по калькуляции)			
14	Списывается финансовый результат от сдачи объекта №9			

2. Ведомость распределения расходов по содержанию строительных машин

Объект	Машино-смены	Сумма
№ 9	450	
№12	650	

3. Ведомость распределения накладных расходов

Объект	Прямые затраты	Сумма
№ 9		
№ 12		

Порядок выполнения работы

1. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по затратам строительной организации в журнале хозяйственных операций.
2. Произвести расчет распределения расходов по содержанию строительных машин пропорционально машино-сменам.
3. Произвести расчет распределения накладных расходов пропорционально сумме прямых затрат.
4. Составить калькуляционную ведомость, НЗП по объекту №9 составляют 67430, НЗП по объекту №12 - 367980.
5. Определить финансовый результат от продаж по счету 90 «Продажи».

Форма предоставления результата

Выполненные упражнения, заполненные таблицы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

Тема 1.5 Особенности отраслевого учета

Лабораторное занятие № 33

Ведение учета товаров и продаж согласно Учетной политике организации

Цель работы: научиться оформлять первичные документы по расчетам с подотчетными лицами.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

-- проводить учет товаров и продаж.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект лекций, бланки документов, калькуляторы.

Задание

1). В кладовую ресторана ООО «Планета» поступили сырье и товары от поставщика по закупочным ценам:

- сырье на сумму – 22 000 руб., в т.ч. НДС- 2 000 руб.;
- товаров на сумму – 59 000 руб., в т.ч. НДС – 9 000 руб.

Торговая наценка на оприходованные товары установлена следующая: на сырье и товары – 35% от закупочной цены.

В соответствии с учетной политикой сырье и товары учитывается по закупочным ценам, торговая наценка применяется для расчета продажной цены на продукцию кухни.

2). В кладовую поступили товары, приобретенные за наличный расчет на сумму 35 400 руб.

3). В отчетном месяце отпущено в производство для приготовления блюд (продукции кухни):

- сырья на сумму 12 000 руб. (без НДС);
- товаров на сумму 64 000 руб. (без НДС).

4). Из производства было реализовано:

- за наличный расчет продукции на сумму 75 000 руб. с учетом торговой наценки (по условиям задачи – 35%);

- передано продукции кухни в буфет на реализацию на сумму 20 000 руб. (с учетом торговой наценки 35%)

5). Сумма выручки от реализации в буфете составила 18 000 руб.

6). Остаток нереализованной продукции из буфета возвращен в производство. Сумму определить, выполнить проводку.

7). В конце месяца списаны издержки обращения на реализацию в сумме 15 000 руб.

8). Исчислена и списана из производства закупочная стоимость сырья и товаров израсходованных на реализованную продукцию кухни. Сумму определить с учетом установленной торговой наценки. Выполнить проводку.

9). Сумма НДС по реализованным за месяц товарам в производстве и буфете составила – 14 183 руб.

Порядок выполнения работы:

1. Отобразить в учете товарные операции в общественном питании и определить финансовый результат за отчетный период

Таблица - Журнал регистрации хозяйственных операций

№п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

2. Провести калькулирование продажных цен на продукцию собственного производства

Форма предоставления результата

Заполненные таблицы.

Критерии оценки:

Оценка «5» выставляется обучающемуся, если:

- работа оформлена в соответствии с рекомендациями преподавателя;
- объем работы соответствует заданному;
- работа выполнена точно в срок, указанный преподавателем.

Оценка «4» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «3» выставляется обучающемуся, если:

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

Оценка «2» выставляется обучающемуся, если:

- оформление работы не соответствует требованиям преподавателя;
- объем работы не соответствует заданному.

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

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
ПРАКТИЧЕСКИХ И ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ**

**МДК 01.02 Ведение бухгалтерского учета пассивов организации
для обучающихся специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Магнитогорск, 2025

СОДЕРЖАНИЕ

1 ВВЕДЕНИЕ	197
2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ	198
Практическое занятие № 1-2	198
Лабораторное занятие № 1	204
Лабораторное занятие №2	205
Лабораторное занятие №3	206
Лабораторное занятие № 4-5	208
Лабораторное занятие № 6	209
Лабораторное занятие № 7-8	211
Лабораторное занятие № 9-10	213
Лабораторное занятие №11	215
Лабораторное занятие № 12.....	216
Лабораторное занятие № 13.....	218
Практическое занятие № 3.....	220
Практическое занятие № 4-5	222
Практические занятия № 6-7	223
Практическое занятия № 8.....	225
Практическое занятие № 9.....	227
Практические занятия № 10-11	229
Лабораторное занятие № 14.....	231
Практическое занятие № 12.....	232
Практическое занятие № 13.....	234
Практическое занятие № 14.....	235
Лабораторное занятие № 15.....	236

1 ВВЕДЕНИЕ

Важную часть теоретической и профессиональной практической подготовки обучающихся составляют практические и лабораторные занятия.

Состав и содержание практических и лабораторных занятий направлены на реализацию Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования.

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

В соответствии с рабочей программой ПМ. 01 Ведение бухгалтерского и налогового учета МДК 01.02 Ведение бухгалтерского учета пассивов организации предусмотрено проведение практических и лабораторных занятий. В рамках практического и лабораторного занятия обучающиеся могут выполнять одну или несколько практических/лабораторных работ.

В результате их выполнения, обучающийся должен:

уметь:

- У 1.1.1 Составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы
- У 1.1.2 Обеспечивать сохранность первичных учетных документов до передачи их в архив
- У 1.1.3 Разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота
- У 1.2.1 Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе
- У 1.2.2 Применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике экономического субъекта
- У 1.2.4 Производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта
- У 1.4.1 Выбирать способы и методы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта
- У 1.4.3 Составлять бухгалтерские записи по учету активов и пассивов в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта
- У 1.5.1 Формировать учетные регистры бухгалтерского учета
- У 1.5.2 Сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета
- У 1.5.3 Формировать учетные регистры и исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета
- У 1.6.1 Применять компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности
- У 1.6.2 Применять информационные и справочно-правовые системы для поиска необходимой информации
- У 1.6.3 Создавать, хранить, передавать и обрабатывать документы в системе ЭДО
- Уо 01.08 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;
- Уо 01.09 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;
- Уо 02.07 использовать современное программное обеспечение;
- Уо 03.01 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;
- Уо 03.02 применять современную научную профессиональную терминологию;
- Уо 03.03 определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;

Содержание практических занятий ориентировано на формирование общих компетенций по профессиональному модулю программы подготовки специалистов среднего звена по специальности и овладению **профессиональными компетенциями**:

ПК 1.1 Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта

ПК 1.2 Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета

ПК 1.4 Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации

ПК 1.5 Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности

ПК 1.6 Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности

А также формированию **общих компетенций**:

ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

ОК 02 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.

Выполнение обучающимися практических и лабораторных работ по ПМ. 01 Ведение бухгалтерского и налогового учета МДК 01.02 Ведение бухгалтерского учета пассивов организации, направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление, развитие и детализацию полученных теоретических знаний по конкретным темам учебной дисциплины;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;
- приобретение навыков работы с различными приборами, аппаратурой, установками и другими техническими средствами для проведения опытов;
- развитие интеллектуальных умений у будущих специалистов: аналитических, проектировочных, конструктивных и др.;
- выработку при решении поставленных задач профессионально значимых качеств, таких как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

Практические и лабораторные занятия проводятся после соответствующей темы, которая обеспечивает наличие знаний, необходимых для ее выполнения.

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Тема 2.1. Классификация источников формирования имущества организации Практическое занятие № 1-2

Группировка хозяйственных средств организации по источникам формирования имущества.

Цели работы:

- усвоение порядка группировки хозяйственных средств организации по источникам формирования имущества.
- закрепление теоретических знаний на практике.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

У 1.1.1 Составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы

У 1.1.3 Разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота

У 1.2.1 Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе

У 1.4.3 Составлять бухгалтерские записи по учету активов и пассивов в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта

Уо 01.08 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;

Уо 01.09 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;

Уо 02.07 использовать современное программное обеспечение;

Уо 03.01 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;

Уо 03.02 применять современную научную профессиональную терминологию;

Уо 03.03 определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;

Материальное обеспечение: компьютер, плакат «Хозяйственные средства по источникам формирования имущества», тетрадь, калькулятор

Задание:

На основе данных для выполнения задания произведите группировку хозяйственных средств организации по источникам формирования имущества.

Данные для выполнения задания:

№ п/п	Наименование имущества	Сумма, руб.
1.	Краткосрочные кредиты банка	40000
2.	Задолженность разным кредиторам	8500
3.	Задолженность по полученным долгосрочным займам	40000
4.	Нераспределенная прибыль прошлых лет	35000
5.	Резервный капитал	8300
6.	Задолженность работникам по оплате труда	15000
7.	Целевые поступления	22000
8.	Долгосрочные кредиты банка	35000
9.	Уставный капитал	130000
10.	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	20000

11.	Нераспределенная прибыль отчетного года	65000
12.	Добавочный капитал	4000
13.	Прочие краткосрочные обязательства	900
14.	Резервы предстоящих расходов	7000
15.	Задолженность бюджету по налогам и сборам	5260
16.	Задолженность по полученным краткосрочным займам	25000
17.	Задолженность поставщикам за полученные материалы	9150
	Итого:	470110

Решение осуществите в таблице следующей формы:

№ г р .	Группа источников формирования имущества	Подгруппа источников формирования имущества	Виды источников формирования имущества	Сумма, руб.
1 .	Собственные	Капитал		
		Итого капитала:		
		Прибыль		
		Итого прибыли:		
Итого собственных средств:				
2 .	Заемные (привлеченные)	Долгосрочные кредиты изаймы		
		Итого долгосрочных кредитов и займов:		
		Краткосрочные кредитыи займы		
		Итого краткосрочных кредитов и займов:		
			Кредиторская задолженность	
		Итого кредиторской задолженности:		
		Резервы предстоящих расходов		
	Итого заемных средств:			
	Итого источников формирования имущества:			

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать задание.
2. Произвести группировку источников формирования имущества организации на заемные и собственные средства в таблице, форма которой указана в задании.
3. Подсчитать итоги по каждой группе и по источникам формирования имущества организации.

Форма предоставления результата: группировка источников формирования имущества

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.2. Учет затрат труда и заработной платы**Лабораторное занятие № 1****Составление первичных документов по учету труда и его оплаты****Цели работы:**

Формирование умений по составлению табеля учета использования рабочего времени.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

У 1.2.1 Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе

У 1.2.4 Производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта

У 1.5.3 Формировать учетные регистры и исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета

Уо 01.08 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;

Уо 01.09 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;

Уо 02.07 использовать современное программное обеспечение;

Уо 03.01 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;

Уо 03.02 применять современную научную профессиональную терминологию;

Уо 03.03 определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;

Материальное обеспечение:

компьютер, СПС «Консультант-Плюс», табель учета использования рабочего времени

Задание:

Заполнить табель учета использования рабочего времени №25 за март по заводу ОАО «Станкомаш» на работников участка №2 механосборочного цеха №3.

Данные для выполнения задания:

1. Иванов Н. Н. (таб.№ 1010) – слесарь IV разряда. 3, 16, 17 марта – по 2 часа сверхурочно
11 марта – целосменный простой (нет электроэнергии)

24 марта – внутрисменный простой 3 часа (по вине работника)

2. Родионов М. Г. (1011) – слесарь IV разряда. 3, 16 марта – по 2 часа сверхурочно
8 марта – 6 часов (работа в праздничный день) 11 марта – целосменный простой

с 22-25 марта – больничный лист

3. Морозов А. Г. (1012) – слесарь III разряда. 10 марта – опоздание на 2 часа

11 марта – целосменный простой 24 марта – 2 часа сверхурочно

30 марта – 3 часа сверхурочно

4. Синицин О. В. (1101) – электромонтер V разряда. С 1-5 марта - больничный лист
16, 25 марта – выполнение государственных обязанностей (присяжный заседатель в суде)
5. Прохоров Е. К. (1201) – мастер участка №2. 1-15 марта – отпуск
22-25 марта – служебная командировка
Завод работает по 5-дневной рабочей неделе (1 марта считать понедельником).
Продолжительность смены – 8 часов.
Последняя суббота месяца – рабочая (27марта). Табельщик Петрова А. Г.
Начальник цеха №3 Беленко С. В.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать задание.
2. Составить табель учета использования рабочего времени.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание (правильно заполненный документ).

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.2. Учет затрат труда и заработной платы

Лабораторное занятие №2

Особенности начисления заработной платы при повременной форме оплаты труда.

Цели работы:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету заработной платы;
- формирование качеств специалиста: точность, скрупулезность, внимательность.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- У 1.2.1 Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе
- У 1.2.4 Производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта
- У 1.5.3 Формировать учетные регистры и исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета
- Уо 01.08 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;
- Уо 01.09 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;
- Уо 02.07 использовать современное программное обеспечение;
- Уо 03.01 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;
- Уо 03.02 применять современную научную профессиональную терминологию;
- Уо 03.03 определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;

Материальное обеспечение:

Трудовой кодекс РФ, законодательные и нормативные документы по бухгалтерскому учету, локальные отраслевые акты, СПС «Консультант-Плюс», калькулятор, конспект лекций, тетрадь для практических работ.

Задача №1.

Согласно табеля учета рабочего времени за октябрь 2003 года бухгалтер Семенова А. П. (оклад 4500 рублей) отработала 23 дня.

Экономист Зотова Е. С. (оклад 3000 рублей) отработала 20 дней.

По результатам работы отдела работники премируются в размере 25% от фактического заработка.

Рассчитать **повременно-премиальную оплату труда**, если в октябре 23 рабочих дня.

Задача №2.

Директор училища Свечников И.Ф. с окладом 6000 рублей отработал в марте 18 дней из 23 (5 дней брал отпуск за свой счет). Кроме того, Свечников провел по 24 часа электротехники в 3 группах электриков 2 курса (часовая тарифная ставка 31 рубль).

По итогам месяца директору выписана премия 15% от оклада. Районный коэффициент – 15%.

Рассчитать **повременно-премиальную оплату труда**.

Задача №3.

Согласно табеля учета рабочего времени за октябрь 2003 года главный бухгалтер Новикова Т.Н. (оклад 8000 рублей) отработала 22 дня. Бухгалтер-материалист Зотова Е. С. (оклад 5200 рублей) отработала 20 дней. Согласно производственного календаря в октябре 22 рабочих дня.

Рассчитать **повременную оплату труда**.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать ситуации.
2. Изучить законодательные и нормативные документы, необходимые для решения ситуаций.
3. Решить ситуации в соответствии с указанными в них заданиями.

Форма предоставления результата: расчет оплаты труда

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.2. Учет затрат труда и заработной платы**Лабораторное занятие №3**

Особенности начисления заработной платы при сдельной форме оплаты труда.

Цели работы:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету заработной платы;

- формирование качеств специалиста: точность, скрупулезность, внимательность.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

У 1.2.1 Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе

У 1.2.4 Производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта

У 1.5.3 Формировать учетные регистры и исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета

Уо 01.08 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;

Уо 01.09 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;

Уо 02.07 использовать современное программное обеспечение;

Уо 03.01 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;

Уо 03.02 применять современную научную профессиональную терминологию;

Уо 03.03 определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;

Материальное обеспечение:

Трудовой кодекс РФ, законодательные и нормативные документы по бухгалтерскому учету, локальные отраслевые акты, СПС «Консультант-Плюс», калькулятор, конспект лекций, тетрадь для практических работ.

Задача №1.

Бригада отделочников из 2 человек выполняет в офисе следующие работы:

2). Смирнов С. В. – выложил 12 кв.м кафеля (сдельная расценка 120 рублей за кв.м) За испорченный материал с него удержано 5% от сдельного заработка.

3). Богданович А.С. – положил 17 погонных метров плинтуса (сдельная расценка 60 рублей за погонный метр) и 12 кв.м линолеума (сдельная расценка 50 рублей за кв.м).

Рассчитать **прямую сдельную оплату труда** каждого члена бригады.

Задача №2.

Рабочий-сдельщик Сотников Д. В. отработал 18 рабочих дней продолжительностью 7 часов и изготовил 280 деталей.

Норма на изготовление 1 детали – 40 минут.

Сдельная расценка в пределах нормы выработки 15 рублей за деталь.

По трудовому договору за выработку сверх нормы сдельная расценка повышается на 25%.

Определить норму выработки, количество деталей сверх нормы.

Рассчитать **сдельно-прогрессивную оплату труда**.

Задача №3.

Заработок рабочего, обслуживающего оборудование участка №2 механосборочного цеха №3, составляет 5600 рублей при норме выработки участка 1200 единиц. Фактически изготовлено 900 единиц.

Рассчитать **косвенно-сдельную оплату труда**.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать ситуации.
2. Изучить законодательные и нормативные документы, необходимые для решения ситуаций.
3. Решить ситуации в соответствии с указанными в них заданиями.

Форма предоставления результата: расчет оплаты труда

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.2. Учет затрат труда и заработной платы

Лабораторное занятие № 4-5

Расчет доплат и надбавок компенсационного и стимулирующего характера.

Цели работы:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету заработной платы;
- формирование качеств специалиста: точность, скрупулезность, внимательность.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

У 1.2.1 Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе

У 1.2.4 Производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта

У 1.5.3 Формировать учетные регистры и исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета

Уо 01.08 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;

Уо 01.09 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;

Уо 02.07 использовать современное программное обеспечение;

Уо 03.01 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;

Уо 03.02 применять современную научную профессиональную терминологию;

Уо 03.03 определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;

Материальное обеспечение:

Трудовой кодекс РФ, законодательные и нормативные документы по бухгалтерскому учету, локальные отраслевые акты, СПС «Консультант-Плюс», калькулятор, конспект лекций, тетрадь для практических работ.

Ситуация №1.

Охранник частной фирмы «Кодекс чести» отработал в октябре 168 часов, из них 88 часов - в ночную смену. Часовая тарифная ставка составляет 131,45 руб. По трудовому договору доплата за работу в ночное время составляет 40% от тарифной ставки.

Рассчитать доплату за работу в ночное время и заработную плату охранника с учетом уральского коэффициента.

Ситуация №2.

Станочник широкого профиля Васин П.Г. с часовой тарифной ставкой 73,60 рублей

отработал в сентябре 21 рабочий день продолжительностью 8 часов и 16 часов в выходные дни.

Рассчитать доплату за работу в выходные дни и заработную плату станочника с учетом уральского коэффициента.

Ситуация №3.

Работнику установлена 5-дневная рабочая неделя с 8-часовым рабочим днем. Месячный оклад работника 15000 рублей. Согласно табелю учета рабочего времени в ноябре отработано 23 рабочих дня. По производственной необходимости работник был привлечен к сверхурочной работе: 9 ноября – 3 часа; 10 ноября – 2 часа; 15 ноября – 4 часа.

Рассчитать доплату за работу в сверхурочное время в соответствии с Трудовым кодексом РФ и заработную плату за ноябрь с учетом уральского коэффициента.

Ситуация №4.

Преподаватель высшего разряда с часовой тарифной ставкой 179,40 рублей вычитал за месяц 126 часов. Доплата за стаж составляет 15% от минимального размера оплаты труда. Доплата за ученую степень кандидата наук в соответствии с ФЗ РФ составляет 3000 рублей в месяц.

Рассчитать заработную плату преподавателя за месяц с учетом уральского коэффициента.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать ситуации. Изучить законодательные и нормативные документы, необходимые для решения ситуаций.
2. Решить ситуации в соответствии с указанными в них заданиями.

Форма предоставления результата: расчет оплаты труда

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.2. Учет затрат труда и заработной платы

Лабораторное занятие № 6

Начисление дополнительной оплаты труда работников. Расчет отпускных.

Цели работы:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету заработной платы;
- формирование качеств специалиста: точность, скрупулезность, внимательность.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

У 1.2.1 Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе

У 1.2.4 Производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта

У 1.5.3 Формировать учетные регистры и исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета

Уо 01.08 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;

Уо 01.09 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;

Уо 02.07 использовать современное программное обеспечение;

Уо 03.01 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;

Уо 03.02 применять современную научную профессиональную терминологию;

Уо 03.03 определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;

Материальное обеспечение:

Трудовой кодекс РФ, законодательные и нормативные документы по бухгалтерскому учету, локальные отраслевые акты, СПС «Консультант-Плюс», калькулятор, конспект лекций, тетрадь для практических работ.

Ситуация №1.

Бухгалтеру-кассиру Семеновой О.Л. с ежемесячным окладом 13500 рублей с 16 апреля предоставлен очередной ежегодный отпуск на 28 календарных дней. Ежемесячная доплата за стаж составляет 10% от оклада. Районный коэффициент – 15%.

Ситуация №2.

Бухгалтер Цветкова О.Л. собирается в отпуск с 12 мая 2012 года сроком на 28 календарных дней. Расчетный период устанавливается с 01.05.2011 года по 30.04.2012 года. Расчетный период полностью отработан (так получилось, что прошлый отпуск бухгалтер Цветкова отгуляла в марте 2011 года, и она отличается крепким здоровьем). Начисленная заработная плата за расчетный период составила 240 000 руб.

Ситуация №3.

Менеджер Афанасьев Н.П. уходит в отпуск с 15 июня 2012 года сроком на 31 календарный день. Расчетный период устанавливается с 01.06.2011 года по 31.05.2012 года. Начисленный заработок за расчетный период 280 000 руб. Расчетный период отработан не полностью:

- с 15 по 20 июня работник находился в командировке;
- с 28 августа по 10 сентября работник болел;
- в октябре работнику предоставлялись 4 дополнительных дня по уходу за ребенком-инвалидом;
- с 10 ноября по 10 декабря работник находился в основном отпуске.

Ситуация №4.

Заведующий складом Петренко Г.Л. работает в ООО «Сказка» с 20 января 2012 года. Отпуск работнику предоставляется с 5 октября 2012 года сроком на 14 календарных дней. Расчетный период получится с 20 января по 30 сентября 2012 года. При этом с 15 по 19 марта работник находился в командировке, а с 20 мая по 3 июня болел. Начисленный заработок за расчетный период составил 180 000 руб.

Ситуация №5.

С 1 февраля 2011 г. работнику установлен режим неполного рабочего времени с графиком работы: понедельник, среда, пятница – по 8 часов в день. Его оклад составляет 10 000 руб. за полный отработанный месяц. С 1 августа 2012 г. работник уходит в отпуск на 28 календарных дней. Все месяцы отработаны в соответствии с утвержденным графиком.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать ситуации.

2. Изучить законодательные и нормативные документы, необходимые для решения ситуаций.
3. Решить ситуации в соответствии с указанными в них заданиями.

Форма предоставления результата: расчет оплаты труда

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.2. Учет затрат труда и заработной платы

Лабораторное занятие № 7-8

Расчет пособия по временной нетрудоспособности, пособия по уходу за ребенком, по беременности и родам.

Цели работы:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету пособия по временной нетрудоспособности;
- формирование качеств специалиста: точность, скрупулезность, внимательность.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- У 1.2.1 Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе
- У 1.2.4 Производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта
- У 1.5.3 Формировать учетные регистры и исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета
- Уо 01.08 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;
- Уо 01.09 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;
- Уо 02.07 использовать современное программное обеспечение;
- Уо 03.01 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;
- Уо 03.02 применять современную научную профессиональную терминологию;
- Уо 03.03 определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;

Материальное обеспечение:

Законодательные и нормативные документы по бухгалтерскому учету, СПС «Консультант-Плюс», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

Ситуация №1.

Экономист Петракова Н.Н. находилась на больничном 6 дней, что подтверждено листом о временной нетрудоспособности.

Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности, если за расчетный период совокупный доход составил: в 2010 году - 385000 рублей, в 2011 году - 435000 рублей. Страховой стаж работы 4 года 11 месяцев.

Ситуация №2.

Кассир Игнатова А.И. в марте 12 дней находилась на больничном, что подтверждено листом о временной нетрудоспособности. Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности, если за расчетный период совокупный доход составил: в 2010 году - 286000 рублей, в 2011 году – 294000 рублей. Страховой стаж работы 7 лет.

Ситуация №3.

Денисов Д.А. устроился на работу в ООО «Тайм» 18.01.2010 г. Временная нетрудоспособность наступила 06.07.2010 г. На расчетный период работника (164 календарных дня – с 18.01.2010 г. по 30.06.2010 г.) приходятся: отпуск за свой счет с 04 по 07 мая 2010 г. (4 календарных дня); командировки с 9 по 11 февраля 2010 г., с 21 по 24 апреля 2010 г., с 01 по 02 июня 2010 г. (общая продолжительность – 9 календарных дней).

Ситуация №4.

Яблочкова И.И. принята на работу в ООО «Престиж» 23.04.2010 г. на должность менеджера по продажам. В соответствии с трудовым договором ей установлена оплата труда в виде 10% от стоимости ежемесячно реализованных товаров (если денежное выражение указанного показателя составило менее величины МРОТ, установленной на момент начисления оплаты труда, работодатель гарантировал сотруднице выплату МРОТ). Сотрудница не приступила к выполнению своих обязанностей в связи с болезнью ребенка, начавшейся 23.04.2010 г.

Ситуация №5.

При расчете Потаповой С.В. пособия по временной нетрудоспособности на расчетный период (365 дней) приходятся:

- ежегодный отпуск с 03.08.2009 г. по 30.08.2009 г. (28 календарных дней);
- временная нетрудоспособность с 27.01.2010 г. по 05.02.2010 г. (10 календарных дней); отпуск за свой счет с 28.12.2009 г. по 31.12.2009 г. (общая продолжительность 5 календарных дней).

Ситуация №6.

Сотрудница ЗАО "Маша и медведи" Шишкина Н.Г. работает в организации с 2007 года. Она была нетрудоспособна с 15 февраля по 22 февраля 2012 года. Сумма выплат, облагаемых страховыми взносами: в 2011 году 485 000 руб, в 2010 году 330 000 руб, страховой стаж работницы - семь лет. Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности Шишкиной Н.Г.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать ситуации.
2. Изучить законодательные и нормативные документы, необходимые для решения ситуаций.
3. Рассчитать пособия по временной нетрудоспособности в соответствии с изменениями законодательства.

Форма предоставления результата: расчет оплаты труда

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.2. Учет затрат труда и заработной платы
Лабораторное занятие № 9-10
Расчет налога на доходы физических лиц.

Цели работы:

- усвоение порядка расчета удержаний из заработной платы и суммы к выдаче на руки;
- формирование умений по расчету НДФЛ.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

У 1.2.1 Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе

У 1.2.4 Производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта

У 1.5.3 Формировать учетные регистры и исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета

Уо 01.08 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;

Уо 01.09 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;

Уо 02.07 использовать современное программное обеспечение;

Уо 03.01 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;

Уо 03.02 применять современную научную профессиональную терминологию;

Уо 03.03 определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;

Материальное обеспечение:

Налоговый кодекс РФ, СПС «Консультант-Плюс», конспект лекций, калькулятор, тетрадь для практических работ.

Ситуация №1.

Рассчитать НДФЛ нарастающим итогом, если работник имеет двух детей до 18 лет.

Данные для выполнения задания:

Расчетный период	Сдельная оплата	Премия		Доплаты		Больнич. лист	Др.к.	Итого начислено
		%	руб	Ночные	сверхурочные			
Январь	3200	25		-	150	520		
Февраль	3500	25		110	-	-		
Март	3800	30		90	-	-		
Апрель	4000	30		-	320	-		
Май	4200	35		85	-	-		
Итого:	18700	-		285	470	520		

Расчет НДФЛ выполнить в таблице следующей формы:

Расчетный период	Совокупный доход	Налоговые вычеты	Налоговая база	Сумма НДФЛ	Сумма к выдаче
01					
01+02					
01+02+03					
01+02+03+04					
01+02+03+04+05					

Ситуация №2.

Рассчитать и удержать НДФЛ из заработной платы, если совокупный доход работника составил:

- Январь - 8695 рублей;
- Февраль - 8350 рублей;
- Март - 9100 рублей;
- Апрель - 9250 рублей;
- Май - 9150 рублей;
- Июнь - 10630 рублей.

Работник участвовал в ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС и получил инвалидность.

Ситуация №3.

Рассчитать и удержать НДФЛ из заработной платы, если совокупный доход работника составил:

- Январь - 16970 рублей;
- Февраль - 17350 рублей;
- Март - 17100 рублей;
- Апрель - 18250 рублей;
- Май - 19150 рублей;
- Июнь - 19630 рублей.

У работника 1 ребенок в возрасте 14 лет, работник является единственным родителем.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать ситуации.
2. Изучить законодательные и нормативные документы, необходимые для решения ситуаций.
3. Решить ситуации в соответствии с указанными в них заданиями.

Форма предоставления результата:

расчет налога на доходы физических лиц

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.2. Учет затрат труда и заработной платы
Лабораторное занятие №11
Расчет прочих удержаний из заработной платы

Цели работы:

- освоение порядка расчета удержаний из заработной платы и суммы к выдаче на руки;

у

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

У 1.2.1 Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе

У 1.2.4 Производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта

У 1.5.3 Формировать учетные регистры и исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета

Уо 01.08 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;

Уо 01.09 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;

Уо 02.07 использовать современное программное обеспечение;

Уо 03.01 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;

Уо 03.02 применять современную научную профессиональную терминологию;

Уо 03.03 определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;

Материальное обеспечение:

Налоговый кодекс РФ, СПС «Консультант-Плюс», конспект лекций, калькулятор, тетрадь для практических работ.

Ситуация № 1.

Рассчитать ежемесячную сумму удержаний по исполнительному листу (30 % от суммы заработной платы).

Данные для выполнения задания:

Расчетный период	Повременная оплата	Премия		Доплаты		Больнич. лист	Итого начислено	Итого удержано
		%	руб	Ноч-ные	сверхурочные			
Январь	3200	25		-	150	520		
Февраль	3500	25		110	-	-		
Март	3800	30		90	-	-		
Апрель	4000	30		-	320	-		
Май	4200	35		85	-	-		
Итого:	18700	-		285	470	520		

Ситуация № 2.

Рассчитать и удержать алименты из заработной платы, если совокупный доход работника составил:

- Январь - 16970 рублей;
- Февраль - 17350 рублей;
- Март - 17100 рублей;

- Апрель - 18250 рублей;
- Май - 19150 рублей;
- Июнь - 19630 рублей.

Работник платит алименты на одного 1 ребенок в возрасте 14 лет.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать ситуации.
2. Изучить законодательные и нормативные документы, необходимые для решения ситуаций.
3. Решить ситуации в соответствии с указанными в них заданиями.

Форма предоставления результата: расчет удержаний из заработной платы

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.2. Учет затрат труда и заработной платы Лабораторное занятие № 12 Составление расчетной и платежной ведомости

Цели работы:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по составлению расчетной и платежной ведомости;
- формирование качеств специалиста: точность, скрупулезность, внимательность.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

У 1.2.1 Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе

У 1.2.4 Производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта

У 1.5.3 Формировать учетные регистры и исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета

Уо 01.08 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;

Уо 01.09 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;

Уо 02.07 использовать современное программное обеспечение;

Уо 03.01 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;

Уо 03.02 применять современную научную профессиональную терминологию;

Уо 03.03 определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;

Материальное обеспечение:

Компьютер, СПС «Консультант-Плюс», первичные документы, калькулятор, конспект лекций, тетрадь для практических работ.

Данные по заработной плате за сентябрь
(22 рабочих дня)

№	ФИО	Должность	оклад	кол- во раб. дн.	Кол-во детей до 18 лет	Год рождения	Размер премии	Дополнител ьныеданные
Счет № 26 (управленческий персонал)								
1.	Петров П.П.	генеральный директор	18000	22	2	1966	50%	-
2.	Кудрина К.К.	главный бухгалтер	15000	17	1 инвалид	1961	50%	командировка 3 ср.дн. 700руб.
3.	Орлов О.О.	менеджер	12000	19	-	1975	50%	отгул 3 дня
Счет № 26 (прочий персонал общезаводского назначения)								
4.	Корина К.Л.	кассир	10000	5	3	1980	40%	Отпуск Зарплата за 12 месяцев 115000р.
5.	Шершнева И.Д.	Секретарь	10000	12	-	1984	40%	б/лист Зарплата за 2 года 186750р стаж 2 года
6.	Митина О.В.	клад	10500	22	2	1965	40%	Материальный ущерб 3000 р.
7.	Иванец В.Т.	вод.	11000	22	-	1973	40%	Алименты на 2 детей
8.	Игнатов П.С.	охр.	9000	22	1	1958	40%	ночные смены 40 часов доплата 30%
Счет № 20 (основные производственные рабочие)								
9.	Ефимов Е.Е.	раб.1кат	9500	22	2	1967	30%	сверхурочно 2дня по 3 часа
10.	Ковалев Б.Л.	раб.1кат	9500	22	1	1970	30%	работа в вых.день 6 часов
11.	Саратов К.С.	раб.1кат	9500	22	2	1964	30%	сверхурочно 3дня по 2 часа
Счет № 25/1 (обслуживающий персонал)								
12.	Сониная А.А.	техн	7000	22	-	1959	25%	

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать данные для выполнения задания.
2. Начислить заработную плату каждого работника и общий фонд оплаты труда.
3. Начислить и удержать НДФЛ из зарплаты работников.
4. Произвести удержания из заработной платы работников.
5. Отразить операции по начислению и удержанию из зарплаты бухгалтерскими проводками.
6. Составить расчетную и платежную ведомость.

Форма предоставления результата: расчет оплаты труда

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.2. Учет затрат труда и заработной платы
Лабораторное занятие № 13
Синтетический учет расчетов по оплате труда

Цели работы:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- усвоение порядка отражения в бухгалтерском учете операций по оплате труда.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

У 1.2.1 Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе

У 1.2.4 Производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта

У 1.5.3 Формировать учетные регистры и исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета

Уо 01.08 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;

Уо 01.09 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;

Уо 02.07 использовать современное программное обеспечение;

Уо 03.01 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;

Уо 03.02 применять современную научную профессиональную терминологию;

Уо 03.03 определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;

Материальное обеспечение:

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, конспект лекций, тетрадь для практических работ.

Данные для выполнения работы:

Таблица 1 - Баланс на 1 февраля 20__ года ООО «Маркет – сервис»

Актив	Сумма тыс.руб.	Пассив	Сумма тыс.руб.
Основные средства	9450	Уставный капитал	12000
Материалы	1500	Расчеты с персоналом по оплате труда	580
Касса	50	Расчеты по социальному страхованию	35
Расчетный счет	2000	Расчеты с бюджетом	70
		Расчеты с поставщиками	315
Баланс	13000	Баланс	13000

Таблица 2 - Журнал хозяйственных операций за февраль

№ п/ п	Наименование хозяйственной операции	Сумма (руб.)	Корреспонденция счетов	
			Д- т	К-т
1.	Получено с расчетного счета на выдачу заработной платы за январь	580000		
2.	Выдана заработная плата за январь	576000		
3.	Депонирована заработная плата за январь	?		
4.	Депонированная заработная плата перечислена на расчетный счет	?		
5.	Начислена заработная плата за февраль:			
а)	Рабочим основных цехов на изготовление продукции	723000		
б)	Рабочим вспомогательных цехов	89000		
в)	Рабочим за исправление брака	7000		
г)	Рабочим на капитальный ремонт основных средств	27000		
д)	Рабочим на упаковку готовой продукции	22000		
е)	Цеховому персоналу за обслуживание и управление производством	140000		
ж)	Работникам заводоуправления	100000		
з)	Рабочим основных цехов за очередные отпуска в феврале (резерв)	17000		
6.	Начислены пособия по временной нетрудоспособности	35000		
7.	Начислены страховые взносы на заработную плату основных рабочих:			
а)	В ФСС	?		
б)	В ПФ РФ	?		
в)	В ФОМС	?		
8.	Удержаны из заработной платы за апрель:			
а)	НДФЛ	105000		
б)	Пособия по исполнительным листам	3000		
в)	За возмещение материального ущерба	16000		
г)	За окончательный брак продукции	11000		
9.	Списаны на основное производство расходы по обслуживанию и управлению производством	?		
10.	Востребована депонированная заработная плата:			
а)	получена кассиром из банка	?		
б)	выдана работнику	?		
11.	Выдана заработная плата за февраль	36000		
12.	Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды	?		

Порядок выполнения работы:

1. Составить журнал хозяйственных операций по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
2. Рассчитать депонированную заработную плату.
3. Рассчитать страховые взносы на заработную плату.
4. На основании данных баланса на 1 февраля открыть счета № 50, 51, 69, 70 и рассчитать сальдо конечное.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Тема 2.3. Учет кредитов и займов**Практическое занятие № 3****Составление бухгалтерских проводок по учету краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.****Цели работы:**

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету процентов по кредитам и займам;
- формирование умений по составлению бухгалтерских проводок по учету долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

У 1.2.1 Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе

У 1.4.3 Составлять бухгалтерские записи по учету активов и пассивов в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта

У 1.6.2 Применять информационные и справочно-правовые системы для поиска необходимой информации

Уо 01.08 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;

Уо 01.09 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;

Уо 02.07 использовать современное программное обеспечение;

Уо 03.01 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;

Уо 03.02 применять современную научную профессиональную терминологию;

Уо 03.03 определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;

Материальное обеспечение:

Законодательные и нормативные документы по бухгалтерскому учету, СПС «Консультант-Плюс», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, калькулятор, конспект лекций, тетрадь для практических работ.

Ситуация 1.

ООО «Луч» 1 февраля 20__г. получило банковский кредит в сумме 118000 рублей на приобретение товаров. Кредит получен сроком на 3 месяца. Согласно договору организация ежемесячно уплачивает банку проценты за кредит в размере 20% годовых. В том же месяце ООО «Луч» из полученных заемных средств перечислило поставщику ООО «Сервис» аванс в сумме 118000 рублей за поставку товаров. Товары на сумму 118000 рублей (в том числе НДС 18000 рублей) были получены 1 апреля 20__г. Кредит полностью возвращен 30 апреля 20__г. Определите сумму процентов, подлежащих ежемесячной уплате банку, и отразите в бухгалтерском учете ООО «Луч» указанные операции.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корр. счетов	
			Д-т	К-т
1	Получен кредит на расчетный счет.			
2	Аванс под предстоящую поставку товаров перечислен поставщику.			
3	Начислены проценты к уплате за период с момента получения кредита до момента получения товаров.			
4	Перечислены проценты банку за февраль-март.			
5	Получены товары от поставщиков.			
6	Начислен НДС по приобретенным товарам.			
7	Зачтен ранее выданный аванс в счет погашения задолженности поставщику.			
8	Отнесены на увеличение стоимости товаров расходы по уплате процентов.			
9	Начисленные проценты по кредиту отнесены к операционным расходам.			
10	Перечислена банку сумма процентов за апрель.			
11	Погашен кредит банка полностью по окончании срока договора.			

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать ситуацию.
2. Определить суммы по каждой операции и вписать в журнал хозяйственных операций.
3. Определить сумму процентов, подлежащих ежемесячной уплате банку.
4. Составить корреспонденцию счетов в журнале хозяйственных операций.

Ситуация 2.

ООО «Луч» на 1 января 20_г. имело на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» сальдо 12000000 рублей и на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» сальдо 20000000 рублей. За отчетный год было получено краткосрочных кредитов на сумму 10000000 рублей, долгосрочных кредитов – 5000000 рублей. Сумма погашенных краткосрочных кредитов за год составила 15000000 рублей, долгосрочных – 8000000 рублей.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать ситуацию.
2. Составить корреспонденцию счетов в журнале хозяйственных операций.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.3. Учет кредитов и займов

Практическое занятие № 4-5

Составление учетных регистров по учету краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов

Цели работы:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету процентов по кредитам и займам;
- формирование умений по составлению бухгалтерских проводок по учету долгосрочных краткосрочных кредитов и займов.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

У 1.2.1 Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе

У 1.4.3 Составлять бухгалтерские записи по учету активов и пассивов в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта

У 1.6.2 Применять информационные и справочно-правовые системы для поиска необходимой информации

Уо 01.08 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;

Уо 01.09 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;

Уо 02.07 использовать современное программное обеспечение;

Уо 03.01 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;

Уо 03.02 применять современную научную профессиональную терминологию;

Уо 03.03 определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;

Материальное обеспечение:

Законодательные и нормативные документы по бухгалтерскому учету, СПС «Консультант-Плюс», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, калькулятор, конспект лекций, тетрадь для практических работ.

Ситуация 1.

ООО «Луч» на 1 января 20__г. имело на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» сальдо 12000000 рублей и на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» сальдо 20000000 рублей. За отчетный год было получено краткосрочных кредитов на сумму 10000000 рублей, долгосрочных кредитов – 5000000 рублей. Сумма погашенных краткосрочных кредитов за год составила 15000000 рублей, долгосрочных – 8000000 рублей.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать ситуацию.
2. Составить корреспонденцию счетов в журнале хозяйственных операций.
3. Заполнить оборотно-сальдовую ведомость по счетам 66 и 67.

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Сальдо на 01.01.20__г.		Обороты за 20__год		Сальдо на 01.01.20__г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Сальдо на 01.01.20__г.		Обороты за 20__год		Сальдо на 01.01.20__г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

4. Заполнить в разделе IV пассива баланса строку 510 «Займы и кредиты» и строку 610 «Займы и кредиты» раздела V пассива баланса. Единица измерения – тыс. руб.

Пассив	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.3. Учет кредитов и займов

Практические занятия № 6-7

Начисление процентов по кредитам и займам

Цели работы:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету процентов по кредитам и займам;
- формирование умений по составлению бухгалтерских проводок по учету долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

У 1.2.1 Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе

У 1.4.3 Составлять бухгалтерские записи по учету активов и пассивов в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта

У 1.6.2 Применять информационные и справочно-правовые системы для поиска необходимой информации

Уо 01.08 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;

Уо 01.09 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;

Уо 02.07 использовать современное программное обеспечение;
 Уо 03.01 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;
 Уо 03.02 применять современную научную профессиональную терминологию;
 Уо 03.03 определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;

Материальное обеспечение:

Законодательные и нормативные документы по бухгалтерскому учету, СПС «Консультант-Плюс», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, калькулятор, конспект лекций, тетрадь для практических работ.

Ситуация

ООО «Луч» получило 01.02.20_г. заем от ООО «Сервис» сроком на 2 месяца в сумме, эквивалентной 10000 долларов США, на приобретение материалов и в тот же день перечислило денежные средства в размере 312700 рублей фирме ООО «Стелла» в счет предстоящих поставок материалов. По условиям договора процентная ставка по займу составляет 15% годовых. Проценты выплачиваются ежемесячно 1-го числа месяца, следующего за отчетным. Материалы поступили в организацию 01.03.20_г. Заем возвращен 01.04.20_г. Курс доллара установлен ЦБ России.

Таблица 1 - Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корр.счетов	
			Д-т	К-т
1	Получен краткосрочный заем от ООО «Сервис» на расчетный счет.			
2	Аванс под предстоящую поставку материалов перечислен поставщику.			
3	Начислены проценты за пользование займом за февраль.			
4	Получены материалы от ООО «Стелла».			
5	Начислен НДС по приобретенным материалам.			
6	Принята к вычету сумма НДС по приобретенным материалам.			
7	Отнесены на увеличение стоимости материалов проценты по займу, начисленные до поступления материалов. Перечислены проценты банку за февраль.			
8	Перечислены заимодавцу (ООО «Сервис») проценты по займу, причитающиеся за февраль.			
9	В стоимость материалов включена суммовая разница, относящаяся к причитающимся к оплате процентам за пользование займом за февраль.			
10	Начислены проценты за пользование займом за март.			
11	Перечислены заимодавцу (ООО «Сервис») проценты по займу, причитающиеся за март.			

12	Суммовая разница, возникшая из-за оплаты процентов за пользование займов за март, отнесена к операционным расходам.			
13	Возвращена займодавцу (ООО «Сервис»)			
	основная сумма долга по полученному займу.			
14	Суммовая разница, начисленная по основной сумме долга, отнесена к операционным расходам.			

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать ситуацию.
2. С помощью компьютера и СПС «Консультант плюс» определить курс доллара, установленный ЦБ России на 1-ое число каждого месяца.
3. Определить суммы по каждой операции и вписать в журнал хозяйственных операций.
4. Определить сумму процентов, подлежащих ежемесячной уплате займодавцу.
5. Составить корреспонденцию счетов в журнале хозяйственных операций.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

**Тема 2.4. Учет финансовых результатов и использования прибыли
Практическое занятия № 8**

Отражение на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов по обычным видам деятельности и заполнение учетных регистров.

Цели работы:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- усвоение порядка расчета фактической себестоимости готовой продукции и порядка отражения на счетах бухгалтерского учета методов реализации готовой продукции

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

У 1.2.1 Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе

У 1.4.3 Составлять бухгалтерские записи по учету активов и пассивов в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта

У 1.6.2 Применять информационные и справочно-правовые системы для поиска необходимой информации

Уо 01.08 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;

Уо 01.09 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;

Уо 02.07 использовать современное программное обеспечение;

Уо 03.01 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;
 Уо 03.02 применять современную научную профессиональную терминологию;
 Уо 03.03 определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;

Материальное обеспечение:

Законодательные и нормативные документы по бухгалтерскому учету, СПС «Консультант-Плюс», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, калькулятор, конспект лекций, тетрадь для практических работ.

Ситуация № 1

1. Заполнить журнал хозяйственных операций по реализации ГП в соответствии сметодом по моменту отгрузки.
2. Рассчитать коммерческие расходы.
3. Рассчитать НДС по реализации.
4. Рассчитать финансовый результат от реализации продукции на счете 90 «Продаж

Ситуация № 2

Выручка от реализации продукции составила 520000 рублей (в т.ч. НДС). Производственная себестоимость отгруженной продукции 290000 рублей. Расходы, связанные со сбытом продукции составили: стоимость бензина для транспортировки – 1500 рублей, зарплата водителя – 7000 рублей, страховые взносы 30%.

Составить журнал хозяйственных операций и определить финансовый результат от реализации готовой продукции на счете 90.

Ситуация № 3

Выручка от реализации продукции покупателям составила 450000 рублей (в т.ч. НДС). Право собственности на готовую продукцию в соответствии с условиями договора переходит только после поступления оплаты на расчетный счет. Производственная себестоимость отгруженной продукции составила 210000 рублей.

Коммерческие расходы составили: стоимость упаковки - 11400 рублей, зарплата – упаковщикам – 4000 руб., страховые взносы – 30%, услуги рекламного агентства – 18600 рублей (НДС в т.ч. 18%), услуги транспортной организации – 11800 рублей (НДС в т.ч. 18%).

Составить журнал хозяйственных операций и определить финансовый результат от реализации продукции на счете 90.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать ситуации.
2. Изучить законодательные и нормативные документы, необходимые для решения ситуаций.
3. Решить ситуации в соответствии с указанными в них заданиями.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4

Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.4. Учет финансовых результатов и использования прибыли

Практическое занятие № 9

Отражение на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов по прочим видам деятельности и заполнение учетных регистров

Цели работы:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по решению ситуаций, связанных с выбытием основных средств;
- усвоение порядка расчета финансовых результатов от выбытия основных средств.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

У 1.2.1 Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе

У 1.4.3 Составлять бухгалтерские записи по учету активов и пассивов в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта

У 1.6.2 Применять информационные и справочно-правовые системы для поиска необходимой информации

Уо 01.08 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;

Уо 01.09 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;

Уо 02.07 использовать современное программное обеспечение;

Уо 03.01 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;

Уо 03.02 применять современную научную профессиональную терминологию;

Уо 03.03 определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;

Материальное обеспечение:

Законодательные и нормативные документы по бухгалтерскому учету, СПС «Консультант-Плюс», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, калькулятор, конспект лекций, тетрадь для практических работ.

Ситуация №1

Фирмой «Омега» был реализован станок, первоначальная стоимость которого составляла 135000 рублей, годовая норма амортизации 11 %, срок эксплуатации до момента реализации 6 месяцев. Выручка, зачисленная на расчетный счет, составила 250000 рублей (в т.ч. НДС). Затраты на доставку ОС до покупателя составили: ГСМ – 750руб., оплата водителю и грузчикам 3600руб., страховые взносы 30%.

Составить журнал хозяйственных операций и определить финансовый результат от реализации станка на счете 91.

Ситуация №2

Зачислена на расчетный счет выручка от реализации основных средств в сумме 220000 рублей (в т.ч. НДС). Первоначальная стоимость основных средств – 105000 рублей, сумма износа на момент реализации составила 10000 рублей. Заработная плата за демонтаж основных средств 7000 рублей, страховые взносы - 30%.

Составить журнал хозяйственных операций и определить финансовый результат от

реализации основных средств на счете 91.

Ситуация №3

По решению комиссии ликвидируется здание производственной мастерской, первоначальная стоимость которой 780000 рублей. Здание находилось в эксплуатации 12 лет. Годовая норма амортизации 7%. Получены прочие материалы от ликвидации на сумму 80000 рублей. Зарплата рабочих за разборку здания составила 12500 рублей, страховые взносы 30%.

Составить журнал хозяйственных операций и определить финансовый результат от ликвидации здания мастерской на счете 91.

Ситуация №4

ООО «Луч» реализует автомобиль за 1180 рублей (в том числе НДС) первоначальной стоимостью 12000 рублей, сумма начисленной амортизации на момент реализации составляет 8500 рублей.

Определите финансовый результат и отразите бухгалтерскими проводками вышеуказанные операции.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Д-т	К-т
1	Списана амортизация выбывающего автомобиля			
2	Отражено выбытие автомобиля на сумму его остаточной стоимости			
3	Отражена задолженность покупателя автомобиля			
4	Отражен НДС по реализации автомобиля			
5	По итогам месяца определен финансовый результат от реализации автомобиля			

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать ситуации.
2. Изучить законодательные и нормативные документы, необходимые для решения ситуаций.
3. Решить ситуации в соответствии с указанными в них заданиями.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.4. Учет финансовых результатов и использования прибыли

Практические занятия № 10-11

Формирование конечного финансового результата деятельности организации на счетах бухгалтерского учета. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по распределению прибыли и покрытию убытка.

Цели работы:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету конечного финансового результата деятельности организации.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

У 1.2.1 Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе

У 1.4.3 Составлять бухгалтерские записи по учету активов и пассивов в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта

У 1.6.2 Применять информационные и справочно-правовые системы для поиска необходимой информации

Уо 01.08 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;

Уо 01.09 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;

Уо 02.07 использовать современное программное обеспечение;

Уо 03.01 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;

Уо 03.02 применять современную научную профессиональную терминологию;

Уо 03.03 определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;

Материальное обеспечение:

Законодательные и нормативные документы по аудиту и бухгалтерскому учету, учебники, СПС «Консультант-Плюс», Налоговый кодекс РФ.

Ситуация № 1.

Выручка от реализации продукции составила 230000 рублей, фактическая себестоимость реализованной продукции 110000 рублей. Расходы, связанные со сбытом продукции, составили: материалы на упаковку – 4000 рублей, затраты на доставку – 10000 рублей, затраты на рекламу – 9000 рублей.

Прибыль от реализации нематериальных активов – 300000 рублей.

Убытки от стихийного бедствия (материалы) составили – 50000 рублей.

Ситуация № 2.

Отгружена покупателям готовая продукция по фактической себестоимости 150000 рублей.

Выручка от реализации составила 300000 рублей, коммерческие расходы составили – 30000 рублей, управленческие расходы – 15000 рублей. Выручка от реализации основных средств составила 180000 рублей, первоначальная стоимость основных средств – 60000 рублей, сумма износа – 10000 рублей.

Ситуация № 3.

Выручка от реализации нематериальных активов составила 420000 рублей, первоначальная стоимость нематериальных активов – 300000 рублей, сумма начисленной амортизации – 20000 рублей.

Прибыль от реализации продукции составила – 200000 рублей. Внереализационная прибыль

составила – 40000 рублей.

Ситуация № 4.

Отпущены материалы на нужды производства – 10000 рублей, заработная плата основных производственных рабочих – 30000 рублей, страховые взносы – 30%, износ основных средств – 8000 рублей, общепроизводственные расходы – 20000 рублей.

Списана готовая продукция из производства и оприходована на склад по фактической себестоимости, незавершенное производство на начало месяца – 10000 рублей, на конец месяца – 7000 рублей. Выручка от реализации продукции составила – 300000 рублей, коммерческие расходы – 10000 рублей.

Ситуация № 5.

Ликвидированы основные средства по первоначальной стоимости на сумму 100000 рублей, износ на момент ликвидации составил 90000 рублей, оприходованы зап.части по цене возможного использования 50000 рублей, затраты по демонтажу – 10000 рублей. Прибыль от реализации продукции составила 280000 рублей. Положительная курсовая разница на валютном счете составила 12000 рублей.

Ситуация № 6.

Обнаружена недостача основных средств по причине пожара на складе. Первоначальная стоимость основных средств составляет 200000 рублей, сумма износа на момент пожара – 50000 рублей. Выручка от реализации нематериальных активов составила

280000 рублей, первоначальная стоимость нематериальных активов – 120000 рублей, сумма амортизации – 20000 рублей. Получена прибыль от реализации продукции – 180000 рублей.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать ситуации.
2. Составить журнал хозяйственных операций по каждой ситуации.
3. Рассчитать:
 - валовую прибыль;
 - налог на прибыль;
 - чистую прибыль.

Задание:

1. На основе данных для выполнения задачи составить журнал хозяйственных операций
2. по формированию финансового результата деятельности организации.
3. Открыть счета № 90, 91, 99, 84.
4. Определить финансовый результат от реализации продукции и прочей реализации.

Форма предоставления результата: журнал хозяйственных операций.

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.4. Учет финансовых результатов и использования прибыли
Лабораторное занятие № 14
Формирование отчета о финансовых результатах

Цели работы:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету конечного финансового результата деятельности организации.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

У 1.2.1 Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе

У 1.4.3 Составлять бухгалтерские записи по учету активов и пассивов в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта

У 1.6.2 Применять информационные и справочно-правовые системы для поиска необходимой информации

Уо 01.08 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;

Уо 01.09 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;

Уо 02.07 использовать современное программное обеспечение;

Уо 03.01 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;

Уо 03.02 применять современную научную профессиональную терминологию;

Уо 03.03 определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;

Материальное обеспечение:

Законодательные и нормативные документы по аудиту и бухгалтерскому учету, учебники, СПС «Консультант-Плюс», Налоговый кодекс РФ.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать ситуации.
2. Составить журнал хозяйственных операций по каждой ситуации.
3. Рассчитать:
 - валовую прибыль;
 - налог на прибыль;
 - чистую прибыль.
4. Составить форму №1 «Бухгалтерский баланс», форму №2 «Отчет о финансовых результатах».

Задание:

1. На основе данных для выполнения задачи составить журнал хозяйственных операций
2. по формированию финансового результата деятельности организации.
3. Открыть счета № 90, 91, 99, 84.
4. Определить финансовый результат от реализации продукции и прочей реализации.
5. Подготовить «Отчет о финансовых результатах» (форма № 2).

Данные для выполнения задания:

Организация отражает в течение года доходы и расходы от различных хозяйственных операций:

- 1). Выручка от реализации продукции 1800000 рублей (в т.ч. НДС 18%) при себестоимости 1000000 рублей.

- 2). Выручка от реализации основных средств 1080000 рублей (в т.ч. НДС 18%) при остаточной стоимости 700000 рублей.
- 3). Внереализационные доходы и расходы:
- а) доходы от участия в совместной деятельности 300000 рублей;
 - б) получена неустойка от поставщиков за невыполнение условий договора – 50000 рублей;
 - в) получена положительная курсовая разница – 70000 рублей;
 - г) оприходованы излишки товаров по результатам инвентаризации – 80000 рублей.
- 4). Списана себестоимость поврежденных в результате пожара материалов – 70000 рублей. 5). Начислен налог на прибыль.
- 6). Произведена реформация баланса.
- 7). Чистая прибыль по решению учредителей распределена на следующие цели:
- а) на увеличение уставного капитала – 100000 рублей;
 - б) на увеличение резервного капитала – 60000 рублей;
 - в) между учредителями – 150000 рублей

Форма предоставления результата: форма №1 «Бухгалтерский баланс», форма №2 «Отчет о финансовых результатах»

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.5. Учет капитала, резервов и целевого финансирования

Практическое занятие № 12

Учет хозяйственных операций по формированию и изменению уставного капитала и расчетов с учредителями

Цели работы:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету капитала и резервов.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- У 1.2.1 Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе
- У 1.4.3 Составлять бухгалтерские записи по учету активов и пассивов в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта
- У 1.6.2 Применять информационные и справочно-правовые системы для поиска необходимой информации
- Уо 01.08 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;
- Уо 01.09 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;
- Уо 02.07 использовать современное программное обеспечение;
- Уо 03.01 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;

Уо 03.02 применять современную научную профессиональную терминологию;
Уо 03.03 определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;

Материальное обеспечение:

Законодательные и нормативные документы по бухгалтерскому учету, СПС «Консультант-Плюс», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, калькулятор, конспект лекций, тетрадь для практических работ, форма №3 «Отчет об изменении капитала».

Ситуация 1.

Учредители формируют уставный капитал ЗАО «Виста» в размере 100000 рублей и вносят в счет вклада в уставный капитал следующие ценности:

- Иванов И.И. - денежные средства на расчетный счет в сумме 38000 рублей;
- Петров П.П. - объекты основных средств по стоимости 45000 рублей;
- Сидоров С.С. - акции по номинальной стоимости – 17000 рублей.

На собрании учредителей принято решение о выпуске акций по номинальной стоимости 1000 рублей за акцию. На основании учредительного договора акции были выданы учредителям в установленных долях.

Ситуация 2.

За 2011 год ООО «ВЭСТ» произвело регистрацию увеличения уставного капитала с 10000 руб. до 150000 руб. По итогам года из чистой прибыли 2010 года в размере 50000 рублей был создан резервный фонд 25000 рублей. Чистая прибыль 2011 года осталась нераспределенной в размере 100000 рублей.

Ситуация 3.

Организация создает резервный капитал для выплаты доходов по привилегированным акциям. Для этого ежегодно производятся отчисления в размере 25% нераспределенной прибыли. В 2010 году получена нераспределенная прибыль в сумме 1600000 рублей, в 2011 году – 1450000 рублей, в 2012 году был получен убыток, поэтому дивиденды выплачены за счет средств резервного капитала в сумме 150000 рублей.

Порядок выполнения работы:

1. Проанализировать ситуации.
2. Рассчитать необходимые суммы.
3. Отразить операции бухгалтерскими проводками.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.5. Учет капитала, резервов и целевого финансирования

Практическое занятие № 13

Учет хозяйственных операций по формированию и изменению резервного и добавочного капитала

Цели работы:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету капитала и резервов.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

У 1.2.1 Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе

У 1.4.3 Составлять бухгалтерские записи по учету активов и пассивов в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта

У 1.6.2 Применять информационные и справочно-правовые системы для поиска необходимой информации

Уо 01.08 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;

Уо 01.09 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;

Уо 02.07 использовать современное программное обеспечение;

Уо 03.01 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;

Уо 03.02 применять современную научную профессиональную терминологию;

Уо 03.03 определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;

Материальное обеспечение:

Законодательные и нормативные документы по бухгалтерскому учету, СПС «Консультант-Плюс», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, калькулятор, конспект лекций, тетрадь для практических работ, форма №3 «Отчет об изменении капитала».

Ситуация 1.

ООО «ВЭСТ» получило из государственного бюджета целевое финансирование на выплату компенсации работникам – участникам ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС в сумме 50000 рублей. Данная сумма выплачена работникам из кассы.

Ситуация 2.

ООО «Х» переоценило деревообрабатывающий станок первоначальной стоимостью 150000 рублей и начисленной амортизацией 35000 рублей до рыночной стоимости 170000 рублей.

Ситуация 3.

ООО «У» произведены отчисления в резервный капитал из средств чистой прибыли в сумме 50000 рублей. В конце года балансовый убыток в размере 25000 рублей покрыт за счет средств резервного капитала

Порядок выполнения работы:

1. Проанализировать ситуацию.
2. Заполнить оборотно-сальдовую ведомость по счетам 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», учитывая остатки на 01.01.2011г.

Сальдо на 01.01.2011г.		Обороты за 2011г.		Сальдо на 01.01.2012г.	

3. Заполнить 3 раздел пассива баланса «Капитал и резервы» на начало и конец года.
4. Заполнить форму №3 «Отчет об изменении капитала», форму найти в СПС «Консультант Плюс».

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.5. Учет капитала, резервов и целевого финансирования

Практическое занятие № 14

Учет хозяйственных операций по формированию и расходованию резерва предстоящих расходов и доходов будущих периодов.

Цели работы:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету капитала и резервов.
- формирование качеств специалиста: аккуратность, внимательность, усидчивость.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

У 1.2.1 Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе

У 1.4.3 Составлять бухгалтерские записи по учету активов и пассивов в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта

У 1.6.2 Применять информационные и справочно-правовые системы для поиска необходимой информации

Уо 01.08 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;

Уо 01.09 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;

Уо 02.07 использовать современное программное обеспечение;

Уо 03.01 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;

Уо 03.02 применять современную научную профессиональную терминологию;

Уо 03.03 определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;

Материальное обеспечение:

Законодательные и нормативные документы по бухгалтерскому учету, СПС «Консультант-Плюс», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, калькулятор, конспект лекций, тетрадь для практических работ.

Порядок выполнения работы:

На основании данных для выполнения задания:

1. Составить журнал операций по движению капитала организации ОАО «Альянс»**Данные для выполнения задания:**Операции за предшествующий год:

Уставный капитал ОАО «Альянс» в соответствии с учредительными документами составляет 1 000 000 рублей (1000 акций номиналом по 1000 рублей). В течение предшествующего года от учредителей в счет вклада в уставный капитал поступило в совокупности 800 000 рублей на расчетный счет.

Размер резервного капитала на 1 января предшествующего года составляет 5% от уставного капитала.

По результатам деятельности ОАО «Альянс» за предшествующий год прибыль до налогообложения составила 7 000 000 руб. В соответствии с уставом организация должна производить отчисления в резервный фонд в размере 10% от чистой прибыли.

Операции за отчетный год:

По результатам деятельности ОАО «Альянс» за отчетный год получен чистый убыток 250 000 рублей. В соответствии с учредительными документами убыток должен быть покрыт за счет средств резервного капитала (при наличии в нем средств).

ОАО «Альянс» имеет на балансе компьютер. Первоначальная стоимость компьютера -

15 000 руб. Сумма начисленной амортизации - 2 500 руб. По состоянию на 1 января отчетного года компьютер был переоценен с коэффициентом 1,5 (в соответствии с рыночными ценами). Результаты переоценки отнесены на добавочный капитал.

ОАО «Альянс» дополнительно выпустило в отчетном году 100 акций номиналом по 1 200 руб. Однако акции были размещены среди учредителей по цене 1450 руб. за штуку. Полученный эмиссионный доход от продажи акций отнесен на увеличение добавочного капитала.

Порядок выполнения работы:

На основании данных для выполнения задания: Составить журнал операций по движению капитала организации ОАО «Альянс»

Форма предоставления результата:

Выполненное задание, оформленный журнал хозяйственных операций

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.5. Учет капитала, резервов и целевого финансирования**Лабораторное занятие № 15****Формирование отчета о движении капитала****Цели работы:**

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету капитала и резервов.

- формирование качеств специалиста: аккуратность, внимательность, усидчивость.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

У 1.2.1 Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе

У 1.4.3 Составлять бухгалтерские записи по учету активов и пассивов в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта

У 1.6.2 Применять информационные и справочно-правовые системы для поиска необходимой информации

Уо 01.08 выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;

Уо 01.09 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;

Уо 02.07 использовать современное программное обеспечение;

Уо 03.01 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;

Уо 03.02 применять современную научную профессиональную терминологию;

Уо 03.03 определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;

Материальное обеспечение:

Законодательные и нормативные документы по бухгалтерскому учету, СПС «Консультант-Плюс», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, калькулятор, конспект лекций, тетрадь для практических работ.

Порядок выполнения работы:

На основании данных для выполнения задания заполнить форму № 3 «Отчет об изменении капитала», на основании журнала хозяйственных операций

Данные для выполнения задания:

Операции за предшествующий год:

Уставный капитал ОАО «Альянс» в соответствии с учредительными документами составляет 1 000 000 рублей (1000 акций номиналом по 1000 рублей). В течение предшествующего года от учредителей в счет вклада в уставный капитал поступило в совокупности 800 000 рублей на расчетный счет.

Размер резервного капитала на 1 января предшествующего года составляет 5% от уставного капитала.

По результатам деятельности ОАО «Альянс» за предшествующий год прибыль до налогообложения составила 7 000 000 руб. В соответствии с уставом организация должна производить отчисления в резервный фонд в размере 10% от чистой прибыли.

Операции за отчетный год:

По результатам деятельности ОАО «Альянс» за отчетный год получен чистый убыток 250 000 рублей. В соответствии с учредительными документами убыток должен быть покрыт за счет средств резервного капитала (при наличии в нем средств).

ОАО «Альянс» имеет на балансе компьютер. Первоначальная стоимость компьютера -

15 000 руб. Сумма начисленной амортизации - 2 500 руб. По состоянию на 1 января отчетного года компьютер был переоценен с коэффициентом 1,5 (в соответствии с рыночными ценами). Результаты переоценки отнесены на добавочный капитал.

ОАО «Альянс» дополнительно выпустило в отчетном году 100 акций номиналом по 1 200 руб. Однако акции были размещены среди учредителей по цене 1450 руб. за штуку. Полученный эмиссионный доход от продажи акций отнесен на увеличение добавочного капитала.

Порядок выполнения работы:

На основании данных для выполнения задания:

1. Заполнить форму № 3 «Отчет об изменении капитала», на основании журнала хозяйственных операций»

Форма предоставления результата:

Выполненное задание

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному решению задания	3
Задание не выполнено	2

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

Многопрофильный колледж

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ЛАБОРАТОРНЫХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА**

МДК 01.03. Организация ведения налогового учета

**для обучающихся специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Магнитогорск, 2025

СОДЕРЖАНИЕ

1 Введение	241
2 Методические указания	243
Лабораторное занятие №1-2	243
Практическое занятие №1-2	244
Лабораторное занятие №3	246
Практическое занятие №3	248
Лабораторное занятие №4	250
Лабораторное занятие №5	252
Лабораторное занятие №6	254
Лабораторное занятие №7	255
Лабораторное занятие №8	258
Практическое занятие №4-5	260
Лабораторное занятие №9	263
Практическое занятие №6	265
Практическое занятие №7	266
Лабораторное занятие №10-12	268
Практическое занятие №8-9	271
Практическое занятие №10-11	274
Лабораторное занятие №13	276
Практическое занятие №12	277
Лабораторное занятие №14	279
Практическое занятие №13	283
Практическое занятие №14	285
Лабораторное занятие №15	288
Практическое занятие №15-16	289
Практическое занятие №17-18	291
Лабораторное занятие №16	293
Лабораторное занятие №17-18	295

1 ВВЕДЕНИЕ

Важную часть теоретической и профессиональной практической подготовки обучающихся составляют практические и лабораторные занятия.

Состав и содержание практических занятий направлены на реализацию Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования.

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

Ведущей дидактической целью лабораторных занятий является экспериментальное подтверждение и проверка существенных теоретических положений (законов, зависимостей).

В соответствии с рабочей программой профессионального модуля «Ведение бухгалтерского и налогового учета» предусмотрено проведение практических и лабораторных занятий.

В результате их выполнения, обучающийся должен:

уметь:

- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также суммы страховых взносов;
- осуществлять поиск информации, необходимой для заполнения платежных поручений, и производить сверку в личном кабинете налогоплательщика;
- применять налоговый календарь для своевременного представления налоговых расчетов и деклараций по месту учета;
- применять компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- применять информационные и справочно-правовые системы для поиска необходимой информации;
- создавать, хранить, передавать и обрабатывать документы в системе ЭДО.

Содержание практических и лабораторных занятий ориентировано на подготовку обучающихся к освоению профессионального модуля программы подготовки специалистов среднего звена по специальности и овладению **профессиональными компетенциями:**

ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов

ПК 1.6. Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности

А также формированию общих компетенций:

ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

ОК 02 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

Выполнение обучающихся практических и лабораторных работ по МДК 01.03 «Организация ведения налогового учета» направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление, развитие и детализацию полученных теоретических знаний по конкретным темам учебной дисциплины;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;
- формирование и развитие умений: наблюдать, сравнивать, сопоставлять, анализировать,

делать выводы и обобщения, самостоятельно вести исследования, пользоваться различными приемами измерений, оформлять результаты в виде таблиц, схем, графиков;

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

Практические и лабораторные занятия проводятся в рамках соответствующей темы, после освоения дидактических единиц, которые обеспечивают наличие знаний, необходимых для ее выполнения.

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Тема 3.1 НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Лабораторное занятие № 1-2 Обзор изменений налогового законодательства в СПС «Консультант Плюс». Налоговые реформы

Цель: формирование умений по поиску нужной информации в справочно-правовых системах, развитие экономического мышления, умений выделять главное, обосновывать свою точку зрения.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Порядок выполнения работы:

1. Открыть официальный сайт компании «Консультант-Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (с последними изменениями и дополнениями). Выписать из НК РФ следующие понятия:

Понятие	Определение	Ссылка на нормативные источники
Налог		
Сбор		
Прямой налог (приведите примеры прямых налогов)		
Косвенный налог (приведите примеры косвенных налогов)		
Государственный бюджет		
Федеральные налоги и сборы		
Региональные налоги и сборы		
Местные налоги и сборы		
Налоговый резидент РФ		
Налоговый нерезидент		

2. Найти обзор изменений налогового законодательства на текущий год, подготовленный специалистами СПС «Консультант-Плюс». На основании данной информации необходимо заполнить таблицу:

№	Название налога, сбора	Изменения в законодательстве (ссылка на нормативный источник)

Форма представления результата:

работа должна быть представлена в виде таблицы

Критерии оценивания:

Результат оценивания: 26 баллов

Критерии оценивания	Максимальная сумма баллов	Снятие баллов
Даны определения: «налог», «сбор», «налоговая система»; специальные налоговые режимы	4	За каждый неверный ответ снимается 1 балл
Указаны виды налогов по уровням бюджета	3	За каждый неверный ответ снимается 1 балл
Указаны основные элементы налогообложения	7	За не указанный элемент налогообложения снимается 1 балл
Сделаны ссылки на соответствующую статью Налогового кодекса РФ	6	За каждую не верно указанную или не указанную ссылку снимается 1 балл
Составлена сводно-обобщающая таблица по изменениям налогового законодательства, в которой прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых вопросов.	5	Баллы снимаются на усмотрение преподавателя
Итого :	25	

Тема 3.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ**Практическое занятие № 1-2 Порядок исчисления налога на добавленную стоимость.****Составление бухгалтерских проводок по учету НДС****Цели:**

- усвоение порядка исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;
- закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по составлению бухгалтерских проводок по учету НДС.

Выполнив работу, Вы будете:*уметь:*

- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКATO (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Ситуация №1

Определите сумму НДС к уплате в бюджет за 1 квартал по следующим данным:

- закуплены и оприходованы товары на сумму 160 000 рублей (в том числе НДС 20%);
- приобретено торговое оборудование на сумму 45 000 рублей (в том числе НДС);

- розничный товарооборот составил 320 000 рублей (в том числе НДС 20%);
- реализовано холодильное оборудование по остаточной стоимости 52 000 рублей (в том числе НДС).

Определите сроки уплаты налога, срок представления декларации по НДС. Составьте бухгалтерские проводки по начислению и уплате НДС.

Ситуация №2

Фабрика «Рострикотаж» во 2 квартале приобрела трикотажное полотно на общую сумму – 185 000 рублей (в т.ч. НДС).

В этом же квартале были произведены и реализованы трикотажные изделия:

- детский трикотаж на сумму 328 000 рублей (в том числе НДС);
- взрослый трикотаж на сумму 412 000 рублей (в том числе НДС).

Рассчитайте НДС к уплате в бюджет, определите сроки уплаты налога и представления декларации, составьте бухгалтерские проводки по НДС.

Ситуация №3

Определите сумму НДС к уплате в бюджет (к возмещению из бюджета) за 3 квартал по следующим данным:

1) закуплены и оприходованы товары от поставщиков:

- по товарам, облагаемым налоговой ставкой 10% - 940 000 рублей (в том числе НДС)
- по товарам, облагаемым налоговой ставкой 20% - 880 000 рублей (в том числе НДС);

2) розничный товарооборот магазина составил:

- по товарам, облагаемым налоговой ставкой 10% - 800 000 рублей (в том числе НДС);
- по товарам, облагаемым налоговой ставкой 20% - 750 000 рублей (в том числе НДС).

Определите сроки уплаты налога, срок представления декларации по НДС. Составьте бухгалтерские проводки по начислению и уплате НДС.

Ситуация №4

Для производства пальто на склад швейной фабрики поступили материалы от поставщиков на сумму 220 600 рублей (в том числе НДС). Транспортные расходы по доставке материалов до склада составили 14 750 рублей (в том числе НДС).

В этом же налоговом периоде было произведено и реализовано покупателям 85 пальто по цене 6 250 рублей за единицу (цена указана без НДС). Услуги рекламного агентства по рекламе продукции составили 25 000 рублей (в том числе НДС).

Рассчитайте НДС к уплате в бюджет за 4 квартал, определите сроки уплаты налога и представления декларации, составьте бухгалтерские проводки по НДС.

Ситуация №5

Строительная компания «Орион» закупила в 3 квартале строительные и отделочные материалы на сумму 240 000 рублей (в том числе НДС) и специальные инструменты на сумму 160 000 рублей (в том числе НДС).

В этом же налоговом периоде были выполнены строительно-монтажные работы на общую сумму 550 000 рублей, а также реализованы остатки строительных и отделочных материалов по договорной цене 38 000 рублей (в том числе НДС). В том же квартале были произведены строительно-монтажные работы хозяйственным способом (ремонт кабинета директора), сметная стоимость ремонта составила 96 000 рублей (без НДС).

Рассчитайте НДС к уплате в бюджет, определите сроки уплаты налога и представления декларации, составьте бухгалтерские проводки по НДС.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать каждую ситуацию.
2. Решить задачу в соответствии с нормативными и законодательными документами.

3. Рассчитать НДС к уплате в бюджет, указать сроки уплаты НДС, указать срок представления налоговой декларации по НДС в налоговые органы.

4. Отобразить в журнале операций бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДС в бюджет, а также по перерасчету НДС в бюджет.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по налогам и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ;
- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения налоговых расчетов (алгоритм расчета налогов);

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок исчисления налогов соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты налогов и сроков представления декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки;

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если порядок исчисления налогов соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по налогам и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ.

Тема 3.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Лабораторное занятие № 3 Заполнение платежного поручения по НДС

Цели:

- закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по заполнению налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость;
- формирование умений по заполнению счета-фактуры и платежного поручения на перечисление НДС в бюджет.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;

- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.

Материальное обеспечение: персональные компьютеры

Практическая ситуация

ООО «Маркос» осуществляет оптовую торговлю продовольственными товарами.

За налоговый период произведены следующие операции:

1) за 2 квартал покупателям реализовано:

- продовольственных товаров на сумму 1 400 000 руб. (с НДС);
- деликатесных продуктов питания на сумму 1 180 000 руб. (с НДС);
- продуктов детского и диабетического питания – на сумму 840 000 руб. (с НДС);

2) за 2 квартал приобретены у поставщиков:

- оприходованы продовольственные товары на сумму 1 840 000 руб. (с НДС);
- введено в эксплуатацию холодильное оборудование стоимостью 770 000 руб. (с НДС);
- поставлен на учет автопогрузчик стоимостью 850 000 руб. (с НДС);
- арендодателю уплачено за аренду складского помещения 220 000 руб. (с НДС)

Рассчитайте НДС к уплате в бюджет, определите сроки уплаты налога и представления декларации, составьте бухгалтерские проводки по НДС.

Составьте платежное поручение № 22 на перечисление НДС в бюджет.

Данные для заполнения платежного поручения:

Платательщик: ООО «Маркос» ИНН 7444028730 / КПП 745501001, счет № 40703810600000104024

Адрес: 455000, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Автомобилистов, д.10А

Банк плательщика: «КУБ» ПАО, г.Магнитогорск, БИК 047516949, счет № 30101810700000000949

Актуальные реквизиты получателя и банка получателя необходимо найти на официальном сервисе федеральной налоговой службы РФ.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать условие задачи.
2. Решить задачу в соответствии с нормативными и законодательными документами.
3. Рассчитать НДС к уплате в бюджет, указать сроки уплаты НДС, указать срок представления налоговой декларации по НДС в налоговые органы.
4. Отразить в журнале операций бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДС в бюджет, а также по перерасчету НДС в бюджет.
5. Составить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание, правильно заполненное платежное поручение по НДС.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по НДС и исчисления сумм НДС в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты НДС и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению НДС в бюджет РФ;

- правильность заполнения всех реквизитов платежного поручения на перечисление НДС в бюджет с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;
- правильность заполнения налоговой декларации по НДС с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок исчисления НДС соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты НДС и сроков представления налоговой декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но платежное поручение оформлено без указания некоторых реквизитов, в налоговой декларации по НДС содержатся незначительные ошибки или пропуски.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если порядок исчисления налогов соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок; В платежном поручении и в налоговой декларации по НДС допущены ошибки в реквизитах, исправления в документах, допущены ошибки при сохранении или форматировании текста.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если расчеты выполнены с ошибками, в платежном поручении и в налоговой декларации допущены ошибки и исправления, либо платежное поручение и (или) налоговая декларация не заполнена на компьютере и своевременно не представлена преподавателю.

Тема 3.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Практическое занятие № 3 Порядок исчисления акцизов. Составление бухгалтерских проводок по учету акцизов.

Цели:

- усвоение порядка исчисления налогооблагаемой базы по акцизам;
- закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по составлению бухгалтерских проводок по учету акцизов.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя; наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Ситуация № 1

Ликеро-водочный завод «Медведь» произвел и реализовал в январе 20__ года алкогольную продукцию:

1. Вино столовое без защищенного географического указания – 1750 бутылок, объемом 0,7 л.
2. Водка – содержание этилового спирта безводного 40 %, 2000 бутылок, объемом 0,5 л.

3. Ликер – содержание этилового спирта безводного 18 % - 1500 бутылок, объемом 0,7 л.

Закуп спирта этилового безводного в январе составил 1200 л.

Рассчитать акцизы к уплате в бюджет за январь, указать срок уплаты и подачи декларации, составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате алкогольного акциза в бюджет.

Ситуация № 2

В декабре 20__ года Верхнеуральская винокуренная компания произвела и реализовала алкогольную продукцию:

1. Водка - содержание этилового спирта безводного 40 %, 500 бутылок, объемом 0,5 л.
2. Шампанское с защищенным географическим указанием - 1000 бутылок, объемом 0,7 л.
3. Настойка - содержание этилового спирта безводного 28 %, 800 бутылок, объемом 0,5 л.
4. Ликер - содержание этилового спирта безводного 9 %, 400 бутылок, объемом 0,75 л.

Закуп спирта этилового безводного в декабре составил 600 литров.

Рассчитать акциз к уплате в бюджет за декабрь, указать сроки уплаты и подачи декларации, составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате алкогольного акциза в бюджет.

Ситуация № 3

В феврале 20__ года табачная фабрика «ЯВА» произвела и реализовала табачную продукцию:

1. сигареты с фильтром 90 коробок, максимальная розничная цена 85 рублей за пачку;
2. папиросы 65 коробок, максимальная розничная цена 45 рублей за пачку;

В каждой коробке находится 25 блоков, в блоке по 10 пачек, в пачке по 20 штук.

Рассчитать табачный акциз к уплате в бюджет за февраль, указать сроки уплаты и подачи декларации, составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате табачного акциза в бюджет.

Ситуация № 4

В мае 20__ года табачная фабрика «Кент» произвела и реализовала табачную продукцию:

1. сигареты с фильтром 82 коробки, максимальная розничная цена 78 рублей за пачку;
2. сигареты без фильтра 74 коробки, максимальная розничная цена 54 рубля за пачку;
3. сигары 125 штук, максимальная розничная цена 186 рублей за штуку

В каждой коробке находится 20 блоков сигарет, в блоке по 10 пачек, в пачке по 20 штук.

Рассчитать акциз к уплате в бюджет за май, указать сроки уплаты и подачи декларации, составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате алкогольного акциза в бюджет.

Ситуация №5

В октябре 20__ г. организация произвела и реализовала автомобильный бензин:

- марки АИ-92 – 200л;
- марки АИ-95 – 132л;
- марки АИ-98 – 64л;
- марки АИ-95 Евро – 85л.

Рассчитать акциз к уплате в бюджет за октябрь, указать сроки уплаты и подачи декларации, составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате акциза в бюджет.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать условие каждой задачи.
2. Решить задачу в соответствии с нормативными и законодательными документами.
3. Рассчитать акцизы к уплате в бюджет, указать сроки уплаты акцизов, указать срок представления налоговой декларации по акцизам в налоговые органы.
4. Отразить в журнале операций бухгалтерские проводки по начислению и перечислению акцизов в бюджет.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки

оценка «*отлично*» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по акцизам и исчисления сумм акцизов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты акцизов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению акцизов в бюджет РФ;
- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения налоговых расчетов (алгоритм расчета налогов);

оценка «*хорошо*» выставляется студенту, если порядок исчисления налогов соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты налогов и сроков представления декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки;

оценка «*удовлетворительно*» выставляется студенту, если порядок исчисления акцизов соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка «*неудовлетворительно*» выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по акцизам и исчисления сумм акцизов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты акцизов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению акцизов в бюджет РФ.

Тема 3.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Лабораторное занятие № 4 Заполнение учетных регистров по НДС

Цели работы:

- закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по заполнению налоговых регистров по НДС.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.

Материальное обеспечение: персональные компьютеры

Регистры налогового учета по НДС — это документы, которые обобщают данные налогового учета и помогают рассчитывать базу для исчисления налога.

Для налогового учета по НДС используют следующие регистры:

- книги продаж;
- книги покупок;
- журналы учета счетов-фактур.

Правила и формы их ведения утверждены Постановлением Правительства от 26.12.2011 № 1137.

Порядок выполнения задания:

1. Внимательно прочитать и проанализировать практическую ситуацию.
2. Решить ситуацию в соответствии с нормативными и законодательными документами.
3. Отобразить полученные и выставленные счета-фактуры в Книге покупок и в Книге продаж, форму которых можно найти в СПС «Консультант Плюс».
4. Рассчитать НДС к уплате в бюджет, указать сроки уплаты НДС за 3 квартал текущего года, указать срок представления налоговой декларации по НДС в налоговые органы.
5. Составить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет.

Практическая ситуация:

ООО «Маркос» осуществляет оптовую торговлю продовольственными товарами.

В сентябре текущего года в учете были отражены полученные счета-фактуры:

ООО «Атлант» (ИНН/КПП 7456020535/745601001) отгрузило в адрес ООО «Маркос» (ИНН 7444028730 / КПП 745501001) продукцию по счету-фактуре N 11-0615 от 12.09.20__ г. на общую сумму 66 093,07 рублей, в т.ч. НДС 20%.

ООО «Каусар» (ИНН/КПП 7455042328/ 745501001) отгрузило в адрес ООО «Маркос» (ИНН 7444028730 / КПП 745501001) продукцию по счету-фактуре N 09-0213 от 20.09.20__ г. на общую сумму 35 260,25 рублей, в т.ч. НДС 10%.

ООО «Магус» (ИНН/КПП 7445025108/ 745601001) отгрузило в адрес ООО «Маркос» (ИНН 7444028730 / КПП 745501001) продукцию по счету-фактуре N 15-0158 от 25.09.20__ г. на общую сумму 48 371,10 рублей, в т.ч. НДС 20%.

Также в учете были отражены выставленные счета-фактуры:

ООО «Маркос» (ИНН 7444028730 / КПП 745501001) реализовало продовольственные товары по счету-фактуре N 02-0254 от 15.09.20__ г. на общую сумму 49 874,90 рублей, в т.ч. НДС 10%.

ООО «Маркос» (ИНН 7444028730 / КПП 745501001) реализовало деликатесные товары по счету-фактуре N 03-0255 от 23.09.20__ г. на общую сумму 85 320,05 рублей, в т.ч. НДС 20%.

ООО «Маркос» (ИНН 7444028730 / КПП 745501001) реализовало детское питание по счету-фактуре N 04-0108 от 26.09.20__ г. на общую сумму 70 150,48 рублей, в т.ч. НДС 10%.

ООО «Маркос» (ИНН 7444028730 / КПП 745501001) реализовало продовольственные товары по счету-фактуре N 05-0256 от 30.09.20__ г. на общую сумму 28 620,57 рублей, в т.ч. НДС 10%.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание, правильно заполненные регистры по НДС.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по НДС и исчисления сумм НДС в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты НДС и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению НДС в бюджет РФ;
- правильность заполнения всех реквизитов платежного поручения на перечисление НДС в бюджет с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;
- правильность заполнения налоговой декларации по НДС с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок исчисления НДС соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты НДС и сроков представления налоговой декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но платежное поручение оформлено без указания некоторых реквизитов, в налоговой декларации по НДС содержатся незначительные ошибки или пропуски.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если порядок исчисления налогов соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок; В платежном поручении и в налоговой декларации по НДС допущены ошибки в реквизитах, исправления в документах, допущены ошибки при сохранении или форматировании текста.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если расчеты выполнены с ошибками, в платежном поручении и в налоговой декларации допущены ошибки и исправления, либо платежное поручение и (или) налоговая декларация не заполнена на компьютере и своевременно не представлена преподавателю.

Тема 3.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Лабораторное занятие № 5 Заполнение платежного поручения по акцизам

Цели:

- закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по заполнению налоговой декларации по акцизам;
- формирование умений по заполнению платежного поручения по перечислению акцизов в бюджет

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- заполнять счета-фактуры и платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя; наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Ситуация № 1

В сентябре 20__ года ООО ВВК «Январь» закупило 400 литров безводного этилового спирта по 184 рубля (с учетом НДС) у поставщика.

В этом же налоговом периоде была произведена и реализована подакцизная алкогольная продукция:

1. Водка «Кедровица» с объемной долей этилового спирта 40 %, 1700 бутылок, объемом 0,5 л., цена 235 рублей за бутылку (с учетом НДС);
2. Игристое вино (без защищенного географического указания) - 750 бутылок, объемом 0,75 л., цена 126 рублей за бутылку (с учетом НДС);
3. Рябиновая настойка с объемной долей этилового спирта 25 %, 550 бутылок, объемом 0,5 л., цена 185 рублей за бутылку (с учетом НДС).

Рассчитать акциз к уплате в бюджет за сентябрь, указать сроки уплаты и подачи декларации, составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате алкогольного акциза в бюджет.

Составить платежное поручение № 48 от 15.10.20__ г. на перечисление акцизов в бюджет.
Заполнить налоговую декларацию по алкогольной продукции на основании инструкции для заполнения декларации.

Данные для заполнения платежного поручения:

Платательщик: ООО Верхнеуральская винокуренная компания «Январь» ИНН 7429012704 / КПП 742901001, счет № 40702510600000104032

Банк плательщика: ПАО «РоссельхозБанк» г. Верхнеуральск БИК 044525111, счет № 30101810200000000111

Актуальные реквизиты получателя и банка получателя необходимо найти на официальном сервисе федеральной налоговой службы РФ.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать ситуацию.
2. Решить ситуацию в соответствии с нормативными и законодательными документами.
3. Рассчитать акцизы к уплате в бюджет, указать сроки уплаты акцизов, указать срок представления налоговой декларации по акцизам в налоговые органы.
4. Составить счет-фактуру и платежное поручение на перечисление акцизов в бюджет.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки

оценка *«отлично»* выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по акцизам и исчисления сумм акцизов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты акцизов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению акцизов в бюджет РФ;
- правильность заполнения всех реквизитов платежного поручения на перечисление акцизов в бюджет с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если порядок исчисления акцизов соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты акцизов и сроков представления налоговой декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но платежное поручение оформлено без указания некоторых реквизитов.

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если порядок исчисления акцизов соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок. В платежном поручении допущены ошибки в реквизитах, исправления в документах, допущены ошибки при сохранении или форматировании текста.

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если расчеты выполнены с ошибками, в платежном поручении допущены ошибки и исправления, либо платежное поручение и (или) налоговая декларация не заполнена на компьютере и своевременно не представлена преподавателю.

Тема 3.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ
Лабораторное занятие № 6 Порядок исчисления НДФЛ. Составление бухгалтерских проводок по учету НДФЛ

Цели:

- усвоение порядка исчисления налогооблагаемой базы по НДФЛ;
- закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по составлению бухгалтерских проводок по учету НДФЛ.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- выделять элементы налогообложения;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя; наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Ситуация №1

Работник с часовой тарифной ставкой 175,30 рублей отработал по табелю 118 часов. По производственной необходимости работник отработал сверхурочно 2 дня по 3 часа. В этом же месяце был получен подарок от работодателя стоимостью 5250 рублей. Доплата по районному коэффициенту 15% от заработка.

Рассчитать совокупный доход работника за январь, сумму НДФЛ и зарплату к выдаче, если работник имеет двоих детей до 18 лет.

Ситуация №2

Работница с окладом 19400 рублей отработала по табелю 18 дней из 22. Премия к празднику 8 марта составила 40% от фактического оклада, доплата по районному коэффициенту 15%. В этом же месяце получена материальная помощь в связи со смертью отца 4000 рублей.

Рассчитать совокупный доход работницы за март, сумму НДФЛ и зарплату к выдаче, если работница является единственным родителем (вдовой военнослужащего, погибшего вследствие ранения, полученного при защите РФ) и воспитывает одного ребенка в возрасте 8 лет.

Ситуация №3

Работнику с окладом 17800 рублей предоставлен очередной оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Доплата за вредные условия труда по коллективному договору составляет 30% от оклада, доплата по районному коэффициенту 15%.

Рассчитать отпускные при условии, что расчетный период отработан полностью. Рассчитать сумму НДФЛ и зарплату к выдаче, если у работника двое детей до 18 лет, один из которых является инвалидом 3 группы.

Ситуация №4

Работник с окладом 18000 рублей отработал 7 дней из 22 дней, 15 календарных дней находился на больничном. Совокупный доход за расчетный период составил: в 2016 году – 265 000 рублей, в 2017 году – 315 000 рублей. Страховой стаж работника 6 лет 4 месяца.

Рассчитать зарплату с учетом районного коэффициента и пособия по временной нетрудоспособности. Рассчитать сумму НДФЛ и зарплату к выдаче, если у работника трое детей до 18 лет.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать данные для выполнения задания.
2. Начислить заработную плату каждого работника и общий фонд оплаты труда.
3. Начислить и удержать НДФЛ из зарплаты работников.
4. Произвести удержания из заработной платы работников.
5. Отразить операции по начислению и удержанию из зарплаты бухгалтерскими проводками.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по НДФЛ и исчисления суммы НДФЛ в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты НДФЛ;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению НДФЛ в бюджет РФ;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок исчисления НДФЛ соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты НДФЛ; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки;

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если порядок исчисления НДФЛ соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по налогам и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ.

Тема 3.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Лабораторное занятие № 7 Расчет налоговых вычетов по НДФЛ

Цель:

- усвоение порядка исчисления налоговой базы по НДФЛ;
- закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по составлению бухгалтерских проводок по учету НДФЛ.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- определять размер налоговых вычетов по НДФЛ в соответствии с налоговым законодательством;
- рассчитывать налог на доходы физических лиц;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Ситуация №1

В текущем налоговом периоде работник имеет следующие доходы:

- оклад 15000 рублей
- доплата по районному коэффициенту 15%
- в феврале подарок от работодателя – 5000 рублей
- в апреле премия за квартал в размере 30 % от оклада
- в июне компенсация за путевку на санаторно-курортное лечение в размере 12500 рублей

Определить размер налоговых вычетов и доходов, не облагаемых налогом, указать ссылки на соответствующую статью Налогового Кодекса РФ.

Рассчитать сумму НДФЛ и зарплату к выдаче за текущий налоговый период, если у работника 1 ребенок в возрасте до 18 лет. Сам работник является инвалидом по слуху 2 группы.

Ситуация №2

В текущем налоговом периоде работник имеет следующие доходы:

- оклад 20000 рублей
- доплата по районному коэффициенту 15%
- в январе получена задолженность по алиментам 11000 рублей
- в марте работодателем оплачено за оказание медицинских услуг работнику (лечение зубов) - 9000 рублей
- в июне получена выплата за счет профсоюза 2000 рублей

Определить размер налоговых вычетов и доходов, не облагаемых налогом, указать ссылки на соответствующую статью Налогового Кодекса РФ.

Рассчитать сумму НДФЛ и зарплату к выдаче за текущий налоговый период, если у работника 2 детей в возрасте до 18 лет.

Ситуация №3

Начислена заработная плата рабочему строительной фирмы ООО «Камелот»:

- Январь - 18695 рублей;
- Февраль - 18350 рублей;
- Март - 19100 рублей;
- Апрель - 19250 рублей;
- Май - 19150 рублей.

В январе получена компенсация стоимости переезда до места работы в размере 6600 рублей. В феврале получена спецодежда стоимостью 3800 рублей.

В мае кроме заработной платы получена компенсационная выплата в связи с возмещением вреда здоровью, причиненного увечьем, в размере 5600 рублей.

Рассчитать и удержать из заработной платы налог на доходы физических лиц нарастающим итогом, если известно, что работник участвовал в ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, вследствие чего получил инвалидность. Детей нет.

Указать срок уплаты НДФЛ, если в ООО «Камелот» зарплата выплачивается 15 числа. Составить бухгалтерские проводки по НДФЛ.

Ситуация №4

Начислена заработная плата бухгалтеру строительной фирмы ООО «Калей»:

Январь - 28695 рублей;

Февраль - 28350 рублей;

Март - 29100 рублей;

Апрель - 26250 рублей;

Май - 27150 рублей;

В январе, кроме заработной платы получена материальная помощь в связи со смертью матери в размере 3000 рублей. В апреле получена компенсация за неиспользованный отпуск в размере 8300 рублей.

Рассчитать и удержать из заработной платы налог на доходы физических лиц нарастающим итогом, если работница является единственным родителем и воспитывает двух детей в возрасте до 18 лет.

Указать срок уплаты НДФЛ, если в ООО «Калей» зарплата выплачивается 10 числа. Составить бухгалтерские проводки по НДФЛ.

Ситуация №5

ФИО работника	Совокупный доход в месяц	Данные о физическом лице	Данные о количестве детей
Иванов И.И.	36600	Участник боевых действий	2 детей до 18 лет
Петрова П.П.	31800	-	3 детей до 18 лет
Сидорова С.С.	24200	Инвалид с детства	
Степанова С.С.	21360	Вдова	1 ребенок 15 лет
Миронова М.М.	18540	-	1 ребенок-инвалид

Рассчитать НДФЛ по каждому работнику за март месяц, указать размеры налоговых вычетов на физическое лицо и на детей на основании НК РФ (статья, пункт). Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ.

Ситуация №6

Гражданин Иванов И.И. продал дом, который находился в его собственности 2 года, за 2200000 рублей. Оклад работника по основному месту работы составляет 18500 рублей, доплата по районному коэффициенту 15%. Кроме того, в декабре ему была выплачена материальная помощь в размере 10000 рублей. Работник воспитывает двоих детей: 14 лет (является инвалидом 3 группы) и 22 года (студент дневного отделения).

Определить размер налоговых вычетов и доходов, не облагаемых налогом, указать ссылки на соответствующую статью Налогового Кодекса РФ. Рассчитать сумму НДФЛ за отчетный год.

Ситуация №7

Работник банка с окладом 25 000 рублей и доплатой по районному коэффициенту 15% в феврале текущего года продал автомобиль за 440 000 рублей. Автомобиль находился в собственности 2 года. У работника двое детей: 17 лет и 23 года (студент заочного отделения).

Определить размер налоговых вычетов и доходов, не облагаемых налогом, указать ссылки на соответствующую статью Налогового Кодекса РФ. Рассчитать сумму НДФЛ за отчетный год.

Ситуация №8

В текущем году работник получил совокупный доход – 343 000 рублей, из них: 330 000 рублей – заработная плата, 13 000 рублей материальная помощь. В текущем году работник

оплатил за обучение сына в колледже 54 000 рублей, за обследование и лечение матери 32 000 рублей.

Определить размер налоговых вычетов и доходов, не облагаемых налогом, указать ссылки на соответствующую статью Налогового Кодекса РФ. Рассчитать сумму НДФЛ за отчетный год.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать данные для выполнения задания.
2. Определить размер налоговых вычетов в каждой ситуации, обосновать соответствующую статью из налогового кодекса РФ (глава 23, статьи 218-220)
3. Начислить и удержать НДФЛ из зарплаты работников.
4. Рассчитать заработную плату к выдаче.
5. Рассчитать совокупный годовой доход физического лица.
6. Отразить операции по начислению и уплате НДФЛ бухгалтерскими проводками.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговых вычетов с указанием ссылок на соответствующие статьи и пункты статей налогового кодекса РФ;
- правильность определения налоговой базы по НДФЛ и исчисления суммы НДФЛ в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты НДФЛ;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению НДФЛ в бюджет РФ;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок исчисления НДФЛ соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговые вычеты определены правильно; налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты НДФЛ; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки; не указаны ссылки на соответствующие статьи и пункты статей налогового кодекса РФ;

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если порядок исчисления НДФЛ соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по налогам и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ.

Тема 3.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Лабораторное занятие № 8 Порядок заполнения платежного поручения по НДФЛ

Цели:

- формирование умений по заполнению налоговой декларации по НДФЛ на получение социального налогового вычета за обучение ребенка;

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование качеств специалиста: точность, скрупулезность, внимательность.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- выделять элементы налогообложения;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя; наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Задание:

Вы работаете бухгалтером в ООО «Атлант», среднесписочная численность организации 5 человек:

ФИО работника	Совокупный доход в месяц	Данные о физическом лице	Данные о количестве детей
Иванов И.И.	36600	Участник боевых действий	2 детей до 18 лет
Петрова П.П.	31800	-	3 детей до 18 лет
Сидорова С.С.	24200	Инвалид с детства	
Степанова С.С.	21360	Вдова	1 ребенок 15 лет
Миронова М.М.	18540	-	1 ребенок-инвалид

Порядок выполнения работы:

- 1) Внимательно прочитать и проанализировать ситуацию.
- 2) Рассчитать НДФЛ по каждому работнику за октябрь текущего года, указать размеры налоговых вычетов на физическое лицо и на детей на основании НК РФ (статья, пункт).
- 3) Указать срок уплаты НДФЛ.
- 4) Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДФЛ в бюджет.
- 5) Заполнить платежное поручение №21 на перечисление НДФЛ в бюджет на основании следующих данных:

Плательщик: ООО «Атлант» ИНН/КПП 7456020535/745601001, счет № 40702500200000104038

Банк плательщика: АО «Альфа-Банк» г. Магнитогорск БИК 044525593, счет № 30101810200000000593

Актуальные реквизиты получателя и банка получателя необходимо найти на официальном сервисе федеральной налоговой службы РФ.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание (правильно заполненная декларация).

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если налоговая декларация по социальному вычету по НДФЛ заполнена правильно и полно с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс» и данных о налогоплательщике, декларация своевременно распечатана и представлена преподавателю на проверку;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок заполнения налоговой декларации по НДФЛ не нарушен; однако в налоговой декларации по НДФЛ содержатся незначительные ошибки или пропуски информации или налоговая декларация заполнена полностью правильно, но несвоевременно представлена преподавателю на проверку.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если налоговая декларация по НДФЛ составлена не в полном объеме, либо в налоговой декларации допущены ошибки и исправления в реквизитах, в суммах, допущены ошибки при сохранении или форматировании текста.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если при заполнении налоговой декларации допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо налоговая декларация не заполнена на компьютере и своевременно не представлена преподавателю.

Тема 3.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Практическое занятие № 4-5 Порядок исчисления налога на прибыль. Составление бухгалтерских проводок по учету налога на прибыль.

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету конечного финансового результата деятельности организации;
- формирование умений по расчету валовой прибыли, налога на прибыль и чистой прибыли.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- выделять элементы налогообложения;
- рассчитывать налоговую базу по налогу на прибыль;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя; наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

Материальное обеспечение:

Налоговый кодекс РФ, СПС «Консультант-Плюс», конспект лекций, калькулятор, тетрадь для практических работ.

Ситуация №1

Вы работаете бухгалтером в магазине строительных материалов ООО «Товарищ». За первое полугодие текущего года отражены следующие доходы и расходы:

1. по обычным видам деятельности:
 - выручка от реализации строительных материалов составила 8 156 000 рублей (с учетом НДС), покупная стоимость материалов 5 232 000 рублей, коммерческие расходы – 47200 рублей;
2. прочие доходы и расходы:
 - получена от поставщиков неустойка за несоблюдение сроков поставки – 38900 рублей;
 - получены доходы от сдачи склада строительных материалов в аренду – 48500 рублей;
 - уплачены проценты по кредитам банка – 24600 рублей;
 - обнаружена недостача строительных материалов на складе – 19400 рублей.

Рассчитать валовую прибыль, налог на прибыль и чистую прибыль. Сделать разбивку по бюджетам. Указать сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, если налог уплачивается ежеквартально по итогам за предыдущий квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль.

Ситуация №2

Вы работаете бухгалтером в строительной фирме ЗАО «МагСтрой». За девять месяцев текущего года отражены следующие доходы и расходы:

1. по обычным видам деятельности:

– выручка от выполнения строительных работ составила 15 254 000 (с учетом НДС), фактические затраты фирмы 8 570 000 рублей.

2. прочие доходы и расходы:

– выплачены заказчикам штрафы за несоблюдение сроков строительства – 35200 рублей;

– уплачена арендная плата за аренду офисного помещения – 41200 рублей;

– получены доходы от участия в уставной деятельности организации – 25420 рублей.

Рассчитать валовую прибыль, налог на прибыль и чистую прибыль. Сделать разбивку по бюджетам. Указать сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, если налог уплачивается ежеквартально по итогам за предыдущий квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль.

Ситуация №3

По результатам деятельности за 1 квартал организация имеет следующие виды доходов и расходов:

Виды доходов и расходов	Сумма,руб.
Доходы и расходы по обычным видам деятельности:	
- выручка от реализации продукции (в т.ч.НДС 18%)	250000
- производственная себестоимость продукции	120000
- коммерческие расходы	11864
Внереализационные доходы и расходы:	
- доходы от сдачи имущества в аренду	50000
- отрицательные курсовые разницы	27000
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	15000

Рассчитать валовую прибыль, налог на прибыль и чистую прибыль. Сделать разбивку по бюджетам. Указать сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, если налог уплачивается ежеквартально по итогам за предыдущий квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль.

Ситуация №4

По результатам деятельности за 1 квартал организация имеет следующие виды доходов и расходов:

Виды доходов и расходов	Сумма,руб.
Доходы и расходы по обычным видам деятельности:	
- выручка от реализации товаров (в т.ч.НДС 10%)	350000
- производственная себестоимость продукции	190000
- коммерческие расходы	18520
Внереализационные доходы и расходы:	
- доходы от участия в уставной деятельности	86000
- положительные курсовые разницы	15000
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	48000

Рассчитать валовую прибыль, налог на прибыль и чистую прибыль. Сделать разбивку по бюджетам. Указать сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль, если налог уплачивается ежеквартально по итогам за предыдущий квартал. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на прибыль.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать условие каждой задачи.
2. Решить задачу в соответствии с нормативными и законодательными документами.
3. Рассчитать прибыль до налогообложения, налог на прибыль и чистую прибыль.
4. Рассчитать авансовый платеж по налогу на прибыль к уплате в бюджет, сделать разбивку по уровням бюджета.
5. Указать сроки уплаты налога, указать срок представления налоговой декларации в налоговые органы.
6. Отразить в журнале операций бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль в бюджет.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по налогу на прибыль и исчисления сумм налога в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налога и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налога в бюджет РФ;
- правильность заполнения всех реквизитов платежного поручения на перечисление налога на прибыль в федеральный бюджет с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок исчисления налога на прибыль соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты налога и сроков представления налоговой декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но платежное поручение оформлено без указания некоторых реквизитов, содержатся незначительные ошибки или пропуски.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если порядок исчисления налога на прибыль соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок. В платежном поручении допущены ошибки в реквизитах, исправления в документах, допущены ошибки при сохранении или форматировании текста.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если расчеты выполнены с ошибками, в платежном поручении и в налоговой декларации по налогу на прибыль допущены ошибки и исправления, либо платежное поручение не заполнено на компьютере и своевременно не представлено преподавателю.

Тема 3.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ
Лабораторное занятие № 9 Порядок заполнения платежного поручения по налогу на прибыль организаций

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету конечного финансового результата деятельности организации;
- формирование умений по расчету валовой прибыли, налога на прибыль и чистой прибыли;
- формирование умений по составлению «Отчета о финансовых результатах»;
- формирование умений по составлению налоговой декларации по налогу на прибыль;
- формирование умений по заполнению платежного поручения по налогу на прибыль

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя; наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Задание 1:

1. На основе данных для выполнения задачи составить журнал хозяйственных операций по формированию финансового результата деятельности организации.
2. Открыть счета № 90, 91, 99, 84.
3. Определить финансовый результат. Рассчитать доходы и расходы организации.
4. Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль и налог на прибыль организации.
5. Провести реформацию баланса. Распределить прибыль в соответствии с данными для решения ситуации.
6. Подготовить «Отчет о финансовых результатах» (форма № 4).
7. Рассчитать валовую прибыль, налог на прибыль и чистую прибыль.
8. Ознакомиться с инструкцией по заполнению налоговой декларации в СПС «Консультант Плюс» и заполнить декларацию по налогу на прибыль.
9. Заполнить платежное поручение № 89 на уплату налога на прибыль в Федеральный бюджет.

Данные для выполнения задания:

Вы работаете бухгалтером в АО «Торговая компания «Класс». В течение отчетного года отражены доходы и расходы от различных хозяйственных операций:

1. Выручка от реализации продуктов питания 17 550 000 рублей (с учетом НДС 10%), стоимость закупки 12 380 000 рублей, издержки обращения 156 400 рублей.
2. Выручка от реализации торгового оборудования 9 800 000 рублей (с учетом НДС 20%), остаточная стоимость 6 450 000 рублей, затраты на демонтаж и доставку своими силами составили 173 200 рублей.

3. Прочие доходы и расходы:

- а) доходы от участия в совместной деятельности 3 800 000 рублей;
- б) выплачена неустойка покупателям по решению суда за нарушение условий договора в размере 580 000 рублей;
- в) получена положительная курсовая разница – 168 000 рублей;
- г) выявлена недостача товаров по результатам инвентаризации – 235 700 рублей;
- д) получен доход от сдачи складских помещений в аренду – 256 000 рублей;
- е) списана себестоимость сгоревших в результате пожара материалов- 43 000 рублей.

Данные для заполнения платежного поручения:

Платательщик: АО «Торговая компания «Класс»

ИНН 7414001805/ КПП 745601001, счет № 40702810200000109828

Банк плательщика: «КУБ» ПАО, г.Магнитогорск,

БИК 047516949, счет № 30101810700000000949

Актуальные реквизиты получателя и банка получателя необходимо найти на официальном сервисе федеральной налоговой службы РФ.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание, выполненные платежные поручения.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по налогу на прибыль и исчисления сумм налога в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налога и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налога в бюджет РФ;
- правильность заполнения всех реквизитов платежного поручения на перечисление налога на прибыль в федеральный бюджет с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок исчисления налога на прибыль соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты налога и сроков представления налоговой декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но платежное поручение оформлено без указания некоторых реквизитов.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если порядок исчисления налога на прибыль соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок. В платежном поручении по налогу на прибыль допущены ошибки в реквизитах, исправления в документах, допущены ошибки при сохранении или форматировании текста.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если расчеты выполнены с ошибками, в платежном поручении по налогу на прибыль допущены ошибки и исправления, либо платежное поручение и (или) налоговая декларация не заполнена на компьютере и своевременно не представлены преподавателю.

Тема 3.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Практическое занятие № 6 Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений работы с нормативными документами;
- формирование умений по расчету госпошлины;
- формирование умений по заполнению платежных поручений.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКATO (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать ситуации.
2. Изучить законодательные и нормативные документы, необходимые для решения ситуаций.
3. Рассчитать госпошлину в соответствии с законодательством Российской Федерации.
4. Заполнить платежное поручение на перечисление госпошлины в бюджет.

Ситуация №1

Гражданин Петров П.П. подает в арбитражный суд исковое заявление. Оспариваемая сумма составляет 130000 рублей, а сумма искового заявления с учетом компенсации морального ущерба, нанесенного гражданину, 790000 рублей.

Рассчитать сумму госпошлины.

Ситуация №2

Нотариус Салопаева И.А. удостоверяет договор поручения. Сумма принимаемых по договору обязательств составляет 30000 рублей.

Рассчитать размер госпошлины за нотариальные действия.

Ситуация №3

Гражданка Иванова И.И. обратилась в суд с исковым заявлением о расторжении брака и разделе имущества (дачи), находящегося в совместной собственности супругов. Стоимость дачи оценена в 460000 рублей.

Рассчитать размер госпошлины с данного искового заявления.

Ситуация №4

Гражданка Сидорова С.С. подала в суд исковое заявление имущественного характера. Сумма иска составляет 300000 рублей.

Рассчитать размер госпошлины с суммы иска.

Ситуация №5

Пенсионер Потапов И.Р. обратился в федеральную миграционную службу по месту жительства с заявлением о выдаче загранпаспорта.

Определить размер госпошлины.

Ситуация №6

Гражданка Светлова П.Л., являющаяся инвалидом 1 группы, обратилась к нотариусу для удостоверения завещания.

Определить размер госпошлины.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность исчисления сумм госпошлины в бюджет РФ;
- правильность заполнения всех реквизитов платежного поручения на перечисление госпошлины в бюджет РФ с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок исчисления госпошлины соответствует Налоговому Кодексу РФ, но платежное поручение оформлено без указания некоторых реквизитов, содержатся незначительные ошибки или пропуски.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если порядок исчисления госпошлины соответствует Налоговому Кодексу РФ, но госпошлина исчислена не верно, в платежном поручении допущены ошибки в реквизитах, исправления в документах, допущены ошибки при сохранении или форматировании текста.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если расчеты выполнены с ошибками, в платежном поручении по госпошлине допущены ошибки и исправления, либо платежное поручение не заполнено на компьютере и своевременно не представлено преподавателю на проверку.

Тема 3.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Практическое занятие № 7 Порядок исчисления ресурсных платежей

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений работы с нормативными документами;
- формирование умений по расчету ресурсных налогов.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- выделять элементы налогообложения;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя;

наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Ситуация №1

Фирмой «Горячий ключ» было добыто и реализовано 800 тонн минеральной воды по цене 250 рублей за 1 тонну. В предшествующий период фирма полностью возместила расходы государства на поиск и разведку месторождения.

Рассчитать сумму налога на добытое полезное ископаемое.

Ситуация №2

Предприятием в отчетном периоде было добыто 2000 тонн природной соли. Себестоимость добычи 1 тонны составила 150 рублей, рыночная цена – 300 рублей за 1 тонну. Способ оценки добытой соли – исходя из сложившихся у налогоплательщика цен реализации без учета государственных субвенций.

Рассчитать сумму налога на добытое полезное ископаемое.

Ситуация №3

Кирпичный завод имеет лицензию на добычу глины. В 1 квартале предприятием было добыто 450 т глины, из которых 70% было отпущено на производство кирпича. Оставшаяся глина была реализована по цене 650 рублей за 1 тонну (с учетом налогов).

Во 2 квартале предприятием было добыто 350 т глины, при этом реализации глины не было, на производство кирпича было отпущено 60%.

Рыночная цена 1 тонны глины в 1 квартале составляла 550 рублей, во 2 квартале – 650 рублей за 1 тонну. Себестоимость добычи глины составила 350 рублей.

Рассчитать сумму налога на добытое полезное ископаемое, подлежащую уплате в 1 и 2 кварталах.

Ситуация №4

Организация занимается добычей газа. За 1 квартал объем добытого газа составил 1.5 млн куб.м. Рассчитать сумму налога на добытое полезное ископаемое, подлежащую уплате за 1 квартал.

Ситуация №5

ООО «Водная гладь» использует реку Обь для лесосплава в плотках. За 3 квартал произведен сплав леса в плотках в количестве 4500 тыс.куб.м. на расстояние в 1000 км.

Рассчитать водный налог за 3 квартал.

Ситуация №6

ОАО «Киришская ГРЭС» использует в работе воду для охлаждения оборудования без забора воды. Станция расположена на реке Волхов.

Рассчитать водный налог при условии, что ГРЭС в октябре произвела 1,5 млн., в ноябре – 2,3 млн., в декабре – 2,8 млн кВт электроэнергии.

Ситуация №7

ООО «Ласковое» использует акваторию озера Ласковое для разведения карпов. Площадь озера составляет 8 кв.м.

Рассчитать водный налог за квартал.

Ситуация №8

Организация «Водоканал» выполняет работы по забору воды для обслуживания населения города Магнитогорск. Объем забранной воды в месяц составил 1 млн 580 тыс куб.м в месяц.

Рассчитать водный налог за квартал.

Порядок выполнения работы:

Внимательно прочитать и проанализировать ситуации.

1. Изучить законодательные и нормативные документы, необходимые для решения ситуаций.
2. Рассчитать налог на добычу полезных ископаемых и водный налог в соответствии с законодательством РФ.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по НДС и водному налогу и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ;
- правильность заполнения всех реквизитов платежного поручения на перечисление НДС и водного налога в бюджет с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок исчисления НДС и водного налога соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты НДС и водного налога и сроков представления налоговой декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но платежное поручение оформлено без указания некоторых реквизитов.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если порядок исчисления налогов соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налоги исчислены не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок; в платежном поручении допущены ошибки в реквизитах, либо допущены ошибки при сохранении или форматировании текста.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если расчеты выполнены с ошибками, в платежном поручении допущены ошибки и исправления, либо платежное поручение не заполнено на компьютере и своевременно не представлено преподавателю.

Тема 3.2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Лабораторное занятие № 10-12 Заполнение платежных поручений на уплату налогов в программе 1С

Цель занятия: усвоение порядка заполнения платежного поручения на уплату налогов и сборов в программе 1С

Умения:

- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;

- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налогов:

Платежное поручение на перечисление налога в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства заполняется в соответствии с правилами, установленными Министерством финансов РФ (приказ Минфина от 12.11.2013 № 107н) по согласованию с Центральным банком РФ (Положение Банка России от 29.06.2021 № 762-П) (п. 7 ст. 45 НК РФ).

В программе "1С:Бухгалтерия 8" (ред. 3.0) платежные поручения на перечисление налогов и взносов можно создать автоматически из списка задач (раздел "Главное" - "Задачи организации" или ссылка "Все задачи организации" в блоке "Задачи организации" на начальной странице) или вручную (раздел "Банк и касса" - "Платежные поручения").

Рассмотрим, как создать платежное поручение на уплату налогов и взносов автоматически из списка задач:

Раздел: Главное - Задачи организации.

В форме "Задачи организации" задачи по перечислению налогов и взносов отображаются со значком с указанием даты перечисления и оставшегося до перечисления срока (рис. 1).

Для создания платежного поручения перейдите по ссылке с наименованием задачи (например, "НДС, уплата 1/3 от суммы за 2 квартал 2022 г.").

- В открывшейся задаче по кнопке "Оплатить" создайте документ "Платежное поручение" (рис. 2).

- В документе "Платежное поручение" сумма налога, а также все платежные реквизиты (включая КБК, ОКТМО и т.д.) заполняются автоматически данными из информационной базы (реквизиты можно отредактировать вручную).

- Для платежных поручений на уплату налогов и взносов, созданных не более 10 дней назад, выполняется проверка актуальности платежных реквизитов государственных органов. Если реквизиты верные, это поле подсвечивается зеленым цветом, а при нажатии на "вопросительный знак" справа от этого поля выводится соответствующее сообщение.

В платежном поручении на уплату налогов и взносов реквизиты выводятся в следующих полях (рис. 3):

• Поле 101 – статус плательщика. Обычно для таких налогов, как налог на прибыль или НДС, указывается статус 01 – налогоплательщик (юридическое лицо), для НДФЛ статус 02 – налоговый агент.

• Поле 22 – Код "УИН" (уникальный идентификатор начисления). Если уплата налога производится по требованию ИФНС, то указывается код УИН из требования (обычно 20 или 25 знаков). Для текущих налоговых платежей указывается 0.

• Поле 102 – КПП налогоплательщика (при уплате НДФЛ по обособленному подразделению указывается КПП обособленного подразделения).

• Поле 104 – КБК – код бюджетной классификации, соответствующий перечисляемому налогу или взносу.

• Поле 105 – ОКТМО (при уплате НДФЛ по обособленному подразделению указывается ОКТМО муниципального образования, где находится подразделение).

• Поле 106 – основание платежа. В частности, "ТП" – для налогов и взносов, уплаченных в установленный законодательством срок, "ЗД" – при добровольном погашении задолженности по налогам, "ТР" – при погашении задолженности по требованиям налогового органа.

• Поле 107 – налоговый период, за который перечисляется налог или взнос.

• Поле 108 – номер документа, который является основанием платежа. В частности, если налог перечисляется по требованию налогового органа и в поле 106 указано "ТР", то в поле 108 указывается номер требования. При уплате текущих платежей на основании налоговой декларации или при добровольном погашении задолженности при отсутствии требования налогового органа в поле 108 указывается 0.

• Поле 109 – дата документа (значение из 10 знаков), который является основанием платежа. В частности, если налог перечисляется по требованию налогового органа и в поле 106 указано "ТР", то в поле 109 указывается дата требования. При уплате текущих платежей на основании налоговой декларации указывается дата представления декларации в налоговый орган. В случае добровольного погашения задолженности при отсутствии требования налогового органа в поле 109 указывается 0.

Главное | Платежное поручение 0000-000002 от 11.07.2022 12:00:00

Печать | Копия | 0 | 0 | 0

В Банк 044525225 ПАО СБЕРБАНК можно отправлять платежные документы в электронном виде

Поступ. в Банк плат. | Списано со сч. плат. | 0401060 | Поле 101

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 2 | 11.07.2022 | Вид платежа | 01

Сумма прописью: Семьдесят три тысячи триста тридцать три рубля 00 копеек | Поле 66 | Поле 102

ИНН 7715389054	КПП 771501001	Сумма	73333-00
ООО "Швейная фабрика"		Сч. №	40702810440020002661
Платежильщик: ПАО СБЕРБАНК г. Москва		БИК	044525225
		Сч. №	30101810400000000225
Банк плательщика: ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО/УФК ПО Г. МОСКВЕ г. Москва		БИК	004525988
		Сч. №	40102810545370000003
ИНН 7715045002	КПП 771501001	Сч. №	031006430000000017300
Банк получателя: УФК по г. Москве (Инспекция ФНС России № 15 по г. Москва)		БИК	01
		Сч. №	0
Получатель: 18210301000011000110	45359000	Код	0
Поле 104	Поле 105	Поле 106	Поле 22
18210301000011000110	45359000	ТП	0
Налог на добавленную стоимость за 2 квартал 2022 года	Поле 107	Поле 108	Поле 109
	0	0	11.07.2022

Порядок выполнения работы:

Вы работаете бухгалтером в ООО «МДР» (ИНН 7456013023).

1) Вам необходимо сформировать первоначальные сведения об организации для ведения учета в программе «1С: Бухгалтерия 8» на основании выписки из ЕГРЮЛ, полученной из любого официального источника.

2) Внести платежные реквизиты ООО «МДР»:

Банк плательщика: АО «Альфа-Банк» г.Магнитогорск БИК 044525593, счет № 30101810200000000593

Актуальные реквизиты получателя и банка получателя необходимо уточнить на официальном сервисе федеральной налоговой службы РФ.

3) Заполнить справочники: физические лица, сотрудники, должности.

Сведения о работниках:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	Должность	Оклад, руб.	Количество иждивенцев	ИНН / СНИЛС
1.	Никитин Иван Матвеевич	31.03.1975	Директор	44000	4	745212389992/ 007-294-074-39
2.	Федорова Елена Петровна	10.05.1993	Главный бухгалтер	40000	1	745200269771/ 007-785-178-75
3.	Иванченко Анастасия Сергеевна	07.12.1993	Технолог	36000	-	741901375636/ 022-716-120-07
4.	Романенко Виталий Сергеевич	29.06.1998	Рабочий	29000	2	234901811119/ 113-269-852-51

4) Принять работников на работу в ООО «МДР». Дата приема на работу 21.10.2023 года.

5) Выполнить настройки заработной платы (организация ведет упрощенный бухгалтерский учет и применяет счет 26 «Общехозяйственные расходы» для учета всех затрат).

6) Создать заявления на стандартные налоговые вычеты на детей.

7) Произвести расчеты по оплате труда за ноябрь, если заработная плата выдается в кассе организации наличными деньгами по платежной ведомости 5 числа следующего месяца, весь месяц отработан полностью.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание, правильно заполненное платежное поручение.

Тема 3.3 РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ**Практическое занятие № 8-9 Порядок исчисления налога на имущество организаций****Цели:**

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- усвоение порядка исчисления налога на имущество организаций и отражения этих операций в бухгалтерском учете.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;

- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин.

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Ситуация № 1

На балансе организации находятся следующие виды имущества (тыс.руб.):

Имущество организации	Дата			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Здания и сооружения	3 580	3 450	3 320	3 190
Силовые машины и механизмы	1 560	1 480	1 400	1 320
Транспортные средства	432	420	408	396
Компьютерная техника	185	178	171	164
Нематериальные активы	243	223	203	183
Денежные средства	1 360	1 256	957	1 547
Производственные запасы	980	996	1 150	1 230
Дебиторская задолженность	1 149	862	862	1 233

Определить какие из перечисленных видов имущества облагаются налогом в соответствии с налоговым законодательством.

Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество за 1 квартал текущего года. Указать срок уплаты налога и срок представления расчета по авансовым платежам.

Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

Ситуация № 2

Предприятие на 01.01 имеет на балансе основные средства по остаточной стоимости 740 000 рублей. Первоначальная стоимость основных средств составляла 850 000 рублей Годовая норма амортизации 12,5%, способ начисления амортизации – линейный.

Определить размер авансовых платежей за I квартал, полугодие и 9 месяцев. Рассчитать налог на имущество за год. Указать сроки уплаты и сроки подачи налоговых деклараций. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на имущество.

Ситуация № 3

Предприятие на 01.01 имеет на балансе основные средства по остаточной стоимости 290 000 рублей. Первоначальная стоимость основных средств составляла 430 000 рублей, срок полезного использования 8 лет, способ начисления амортизации – линейный.

Определить размер авансовых платежей за I квартал, полугодие и 9 месяцев. Рассчитать налог на имущество за год. Указать сроки уплаты и сроки подачи налоговых деклараций. Показать бухгалтерские проводки по начислению и уплате налога на имущество.

Ситуация № 4

На балансе ООО «Аркада» на 1 января текущего года числятся следующие остатки по счетам бухгалтерского учета:

счет 01 «Основные средства» - 5 124 000 рублей;

счет 02 «Амортизация основных средств» - 1 480 000 рублей.

В соответствии с Учетной политикой организации для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ, размер ежемесячных амортизационных отчислений составляет 155 000 рублей.

Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество за каждый отчетный период текущего года, налог на имущество за налоговый период. Указать срок уплаты налога на имущество и срок представления налоговой декларации за налоговый период.

Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на имущество в бюджет.

Ситуация № 5

На балансе ООО «Марафон» на 1 января текущего года числятся следующие остатки по счетам бухгалтерского учета:

счет 01 «Основные средства» - 3 254 000 рублей;

счет 02 «Амортизация основных средств» - 1 100 000 рублей.

В соответствии с Учетной политикой организации для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ, размер ежемесячных амортизационных отчислений составляет 87 000 рублей.

Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество за каждый отчетный период текущего года, налог на имущество за налоговый период. Указать срок уплаты налога на имущество и срок представления налоговой декларации за налоговый период.

Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на имущество в бюджет.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать ситуации.
2. С помощью компьютера найти в СПС «Консультант плюс» Закон Челябинской области «О налоге на имущество организаций» и определить налоговую ставку налога и налоговые льготы на территории Челябинской области.
3. Рассчитать налог на имущество, уплачиваемый организациями за каждый отчетный период и за календарный год.
4. Определить сроки уплаты авансовых платежей и налога на имущество.
5. Указать сроки предоставления налоговой декларации.
6. Составить корреспонденцию счетов по начислению и перечислению налога.
7. Составить платежное поручение на перечисление налога в бюджет РФ на основании данных по ситуации № 4.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание, правильно заполненное платежное поручение.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по налогу на имущество организаций и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ;
- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения налоговых расчетов (алгоритм расчета налогов);

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок исчисления налога на имущество организаций соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты налогов и сроков представления декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки;

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если порядок исчисления налога на имущество организаций соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

правильность определения налоговой базы по налогу на имущество организаций и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;

- правильность определения сроков уплаты налога на имущество организаций и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;

- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налога на имущество организаций в бюджет РФ.

Тема 3.3 РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Практическое занятие № 10-11 Порядок исчисления транспортного налога

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету транспортного налога;
- формирование умений по составлению платежного поручения на перечисление транспортного налога в бюджет РФ.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- выделять элементы налогообложения;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКATO (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Ситуация №1

Гражданин Тарасов И.А. 8 апреля текущего года купил и поставил на учет в ГИБДД легковой автомобиль ВАЗ-2105 с мощностью двигателя 85 л.с., а 12 ноября текущего года автомобиль ВАЗ-2105 был продан и снят с учета.

22 ноября был приобретен новый автомобиль ВАЗ-2110 с мощностью 105 л.с. и поставлен на учет в ГИБДД 30 ноября текущего года.

Ситуация №2

Индивидуальный предприниматель Петров А.В. 18 мая текущего года приобрел для предпринимательской деятельности легковой автомобиль «Лада приора» с мощностью двигателя 110 л.с., который был зарегистрирован в ГИБДД 25 мая.

5 сентября текущего года было приобретено 2 грузовых автомобиля «ГАЗЕЛЬ» с мощностью 160 л.с., которые были поставлены на учет в ГИБДД 11 сентября.

Ситуация №3

У гражданина Котова И.И. 22 апреля угнали автомобиль «Тойота» с мощностью двигателя 120 л.с. О хищении автомобиля был составлен акт и сообщено в налоговые органы.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать ситуации.
2. С помощью компьютера найти в СПС «Консультант плюс» Закон Челябинской области № 114-ЗО «О транспортном налоге» и определить ставки транспортного налога для каждого вида транспортных средств на территории Челябинской области.
3. Определить транспортный налог для физического лица.
4. Указать срок уплаты транспортного налога для физического лица.

Ситуация №4

На балансе автотранспортного предприятия на 1 января текущего года находятся следующие виды транспортных средств:

- 5 легковых автомобилей с мощностью двигателя 76 л.с.
 - 4 грузовых автомобилей с мощностью двигателя 160 л.с.
 - 3 грузовых автомобилей с мощностью двигателя 240 л.с.
- 5 октября текущего года приобретен 1 микроавтобус с мощностью двигателя 140 л.с.

Ситуация №5

На балансе транспортной организации на 1 января текущего года находятся следующие виды транспортных средств:

- 4 легковых автомобиля «ГАЗ» с мощностью двигателя 110 л.с.
 - 2 грузовых автомобиля «КАМАЗ» мощностью 260 л.с.
 - 3 грузовых автомобиля «ЗИЛ» с мощностью двигателя 250 л.с.
- 10 ноября текущего года приобретен 1 автобус с мощностью двигателя 170 л.с.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать ситуации.
2. С помощью компьютера найти в СПС «Консультант плюс» Закон Челябинской области «О транспортном налоге» и определить ставки транспортного налога для каждого вида транспортных средств на территории Челябинской области.
3. Рассчитать авансовые платежи за каждый отчетный период и транспортный налог за налоговый период.
4. Определить сроки уплаты авансовых платежей и транспортного налога.
5. Указать сроки предоставления налоговой декларации за налоговый период.
6. Составить корреспонденцию счетов по начислению и перечислению транспортного налога.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по транспортному налогу и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ;

- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения налоговых расчетов (алгоритм расчета налогов);

оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если порядок исчисления транспортного налога соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты налогов и сроков представления декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки;

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если порядок исчисления транспортного налога соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

правильность определения налоговой базы по транспортному налогу и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;

- правильность определения сроков уплаты транспортного налога и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;

- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению транспортного налога в бюджет РФ.

Тема 3.3 РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Лабораторное занятие № 13 Заполнение платежных поручений по региональным налогам

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по составлению налоговых деклараций и платежных поручений по региональным налогам

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- выделять элементы налогообложения;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;

Материальное обеспечение:

Налоговый кодекс РФ, СПС «Консультант-Плюс», калькулятор, конспект лекций, тетрадь для практических работ.

Задание:

Заполнить платежные поручения по региональным налогам.

Порядок выполнения работы:

1. Составить платежное поручение № 78 на перечисление авансового платежа по транспортному налогу в бюджет с расчетного счета за 2 квартал текущего года по имеющимся реквизитам:

Данные для заполнения платежного поручения:

Плательщик ООО «Деловые линии-М», ИНН 7456016874/ КПП 745601001, расчетный счет № 40702810990200003572.

Банк плательщика: Магнитогорский филиал ПАО «ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК» БИК 047501779, корр.счет № 30101810400000000779.

2. Составить платежное поручение № 84 на перечисление авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал текущего года в бюджет с расчетного счета по имеющимся реквизитам:

Данные для заполнения платежного поручения:

Плательщик ООО «Аркада», ИНН 7455012054/ КПП 745501001, расчетный счет № 40702810700000100235.

Банк плательщика: АО «ЧелябинвестБанк» БИК 047506545, корр.счет № 30105420300000000545.

Актуальные реквизиты получателя и банка получателя необходимо найти на официальном сервисе федеральной налоговой службы РФ.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание (правильно заполненные налоговые декларации и платежные поручения).

Критерии оценки

оценка *«отлично»* выставляется студенту, если налоговая декларация по региональным налогам заполнена правильно и полно с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс» и данных о налогоплательщике, декларация своевременно распечатана и представлена преподавателю на проверку;

оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если порядок заполнения налоговой декларации по региональным налогам не нарушен; однако в налоговой декларации по региональным налогам содержатся незначительные ошибки или пропуски информации или налоговая декларация заполнена полностью правильно, но несвоевременно представлена преподавателю на проверку.

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если налоговая декларация по региональным налогам составлена не в полном объеме, либо в налоговой декларации допущены ошибки и исправления в реквизитах, в суммах, допущены ошибки при сохранении или форматировании текста.

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если при заполнении налоговой декларации по региональным налогам допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо налоговая декларация по региональным налогам не заполнена на компьютере и своевременно не представлена преподавателю.

Тема 3.4 МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

Практическое занятие № 12 Порядок исчисления местных налогов

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету местных налогов

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- выделять элементы налогообложения;

- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Ситуация №1

Гражданин Соловьев В.В. на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 700 кв.м. Кадастровая оценка участка установлена в 240000 рублей. Участок приобретен под жилищное строительство. Соловьев В.В. является инвалидом 2 группы и временно не работает.

Ситуация №2

Гражданин Сидоров П.С. на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 7600 кв.м. Кадастровая оценка участка установлена в 1430000 рублей. Участок относится к категории земель сельскохозяйственного назначения и применяется в полном объеме для производства сельскохозяйственной продукции.

Ситуация №3

ГК «Гараж» на правах собственности владеет земельным участком площадью 700 кв.м. Кадастровая оценка участка установлена в 2400000 рублей. Участок приобретен под кооперативное гаражное строительство.

Ситуация №4

ООО «Птицефабрика» на правах собственности владеет земельным участком площадью 7600 кв.м. Кадастровая оценка участка установлена в 14300000 рублей. Участок относится к категории земель сельскохозяйственного назначения и применяется в полном объеме для производства сельскохозяйственной продукции.

Ситуация №5

Гражданин Сафронов В.В. в сентябре текущего года приобрел дом. Стоимость дома в соответствии с договором купли-продажи составила 1200000 рублей. Кадастровая стоимость дома на момент приобретения составляла 980000 рублей. В мае следующего года Сафронов В.В. подарил дом сыну, что было оформлено дарственной у нотариуса.

Ситуация №6

Гражданка Пронина А.В. (инвалид 2 группы) имеет в совместной собственности с мужем (Героем Советского Союза) и совершеннолетним сыном следующее имущество: квартиру, дачу и гараж. Кадастровая стоимость квартиры, по данным Росстата, составляет 780000 рублей, стоимость дачи – 320000 рублей, гаража – 75000 рублей.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать ситуации.
2. С помощью компьютера найти в СПС «Консультант плюс» Решения магнитогорского собрания депутатов «О земельном налоге» и «О налоге на имущество физических лиц», определить ставки местных налогов на территории города Магнитогорска.
3. Определить признается ли гражданин в каждой ситуации плательщиком земельного налога или налога на имущество, определить налоговые льготы.
4. Рассчитать местные налоги с учетом установленных льгот.
5. Определить сроки уплаты местных налогов.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по местным налогам и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ;
- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения налоговых расчетов (алгоритм расчета налогов);

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок исчисления местных налогов соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты налогов и сроков представления декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки;

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если порядок исчисления местных налогов соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по местным налогам и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты местных налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению местных налогов в бюджет РФ.

Тема 3.4 МЕСТНЫЕ НАЛОГИ**Лабораторное занятие № 14 Заполнение платежных поручений по местным налогам**

Цель занятия: усвоение порядка заполнения платежного поручения на уплату налогов и сборов.

Умения:

- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;

- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Практическое задание:

Составить платежное поручение № 56 на перечисление земельного налога в бюджет с расчетного счета по имеющимся реквизитам.

Данные для заполнения платежного поручения:

Составить платежное поручение № 56 на перечисление земельного налога в бюджет с расчетного счета по имеющимся реквизитам.

Данные для заполнения платежного поручения:

Общество с ограниченной ответственностью «Птицефабрика»

ИНН 7444021615, КПП 745601001, расчетный счет № 40705320600000200187.

Банк плательщика: ПАО АКБ «Авангард» БИК 044525201, корр.счет № 30101810000000000201.

Актуальные реквизиты получателя и банка получателя необходимо найти на официальном сервисе федеральной налоговой службы РФ.

Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налогов:

Заполнять поля документа необходимо по очереди.

Поле 3 – номер. Плательщик указывает номер платежки в соответствии со своим внутренним порядком нумерации. Физлицам проставить номер может банк. В этом поле не может быть более 6 знаков.

Поле 4 – дата. Формат даты: две цифры числа, две цифры месяца, 4 цифры года. В электронной форме дата форматируется автоматически.

Поле 5 – вид платежа. Нужно выбрать, как будет произведен платеж: «срочно», «телеграфом», «почтой», «электронно». При отправлении платежки через банковскую специализированную программу указываем «электронно».

Поле 6 – сумма прописью. С заглавной буквы словами пишется количество рублей (это слово не сокращается), копейки пишутся цифрами (слово «копейка» тоже без сокращений). Допустимо не указывать копейки, если сумма целая.

Поле 7 – сумма. Перечисляемые деньги цифрами. Рубли надо отделить от копеек знаком – . Если копеек нет, после рублей ставится =. Никаких других знаков в этом поле быть не должно. Цифра должна совпадать с прописью в поле 6, иначе платежка принята не будет.

Поле 8 – плательщик. Юристам надо указать сокращенное наименование и адрес, физлицам – ФИО полностью и адрес регистрации, занимающимся частной практикой, помимо этих данных, в скобках надо отметить вид деятельности, ИП – ФИО, правовой статус и адрес. Имя (название) от адреса отделяется символом //.

Поле 9 – номер счета. Имеется в виду номер р/с плательщика (20-значная комбинация).

Поле 10 – банк плательщика. Полное или сокращенное название банка и город его расположения.

Поле 11 – БИК. Идентификационный код, принадлежащий банку плательщика (по Справочнику участников расчетов через ЦБ России).

Поле 12 – номер корреспондентского счета. Если плательщика обслуживает Банк России или его подразделение, это поле не заполняется. В других случаях нужно указать номер субсчета.

Поле 13 – банк получателя. Название и город банка, куда направляются средства.

Поле 14 – БИК банка получателя. Заполняется аналогично п.11.

Поле 15 – номер субсчета получателя. Если деньги отправляются клиенту Банка России, ячейку заполнять не надо.

Поле 16 – получатель. Юриlico обозначают полным или сокращенным наименованием (можно оба сразу), ИП – статусом и полным ФИО, частно практикующим ИП нужно дополнительно указать вид деятельности, а физлицо достаточно полностью именовать (не склоняя). Если средства перечисляются банку, то дублируется информация из поля 13.

Поле 17 – № счета получателя. 20-значный номер р/с адресата средств.

Поле 18 – вид операции. Шифр, установленный ЦБ РФ: для платежного поручения он всегда будет 01.

Поле 19 – срок платежа. Поле остается пустым.

Поле 20 – назначение платежа. См. п. 19, пока ЦБ РФ не указал другого.

Поле 21 – очередь платежа. Указывается цифра от 1 до 6: очередь в соответствии со ст.855 ГК РФ. Чаще всего используется цифра 3 (налоги, взносы, зарплата) и 6 (оплата закупок и поставок).

Поле 22 – код УИН. Уникальный идентификатор начисления введен в 2014 году: 20 цифр для юрилица и 25 – для физлица. Если УИН нет, ставится 0.

Поле 23 – резерв. Оставьте его пустым.

Поле 24 – назначение платежа. Напишите, за что перечисляются средства: название товара, вид услуги, номер и дату договора и т.п. НДС указывать не обязательно, но лучше перестраховаться.

Поле 43 – печать плательщика. Ставится только на бумажном варианте документа.

Поле 44 – подписи. На бумажном носителе плательщик ставит подпись, совпадающую с образцом на карточке, поданной при регистрации счета.

Поле 45 – отметки банка. На бумажном бланке банки отправителя и получателя средств ставят штампы и подписи уполномоченных лиц, а в электронном варианте – дату исполнения поручения.

Поле 60 – ИНН плательщика. 12 знаков для физического, 10 – для юридического лица. Если ИНН отсутствует (такое возможно для физлиц), пишем 0.

Поле 61 – ИНН получателя. Аналогично п.28.

Поле 62 – дата поступления в банк. Заполняет сам банк.

Поле 71 – дата списания. Проставляет банк.

Ячейки 101-110 надо заполнять, только если платеж предназначается для налоговой или таможни.

Поле 101 – статус плательщика. Код от 01 до 20, уточняющий лицо или организацию, перечисляющих средства. Если код находится в промежутке от 09 до 14, то поле 22 или поле 60 должно быть заполнено в обязательном порядке.

Поле 102 – КПП плательщика. Код причины постановки на учет (при наличии) – 9 цифр.

Поле 103 – КПП получателя. 9-значный код, если он присвоен. Первыми двумя цифрами не могут быть нули.

Поле 104 – КБК. Новшество с 2016 года. Код бюджетной классификации отражает вид дохода бюджета России: пошлина, налог, страховой взнос, торговый сбор и т.п. 20 или 25 знаков, все цифры не могут быть нулями.

Поле 105 – код ОКТМО. Указывается с 2014 года вместо ОКАТО. Согласно Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований, нужно написать в этом поле 8 или 11 цифр, присвоенных вашему населенному пункту.

Поле 106 – основание платежа. Код состоит из 2 букв и обозначает различные основания уплаты, например, ОТ – погашение отсроченной задолженности, ДЕ – таможенная декларация. В 2016 г. введены несколько новых буквенных кодов для оснований платежа. Если в списке кодов не указан тот платеж, который производится в бюджет, в ячейке ставится 0.

Поле 107 – показатель налогового периода. Отмечается, как часто производится уплата налога: МС – ежемесячно, КВ – раз в квартал, ПЛ – каждое полугодие, ГД – ежегодно. После буквенного обозначения пишется дата. Если платеж не налоговый, а таможенный, в этой ячейке пишется код соответствующего органа.

Поле 108 – номер основания платежа. С 28 марта 2016 г. в этом поле нужно написать номер документа, на основании которого производится платеж. Документ выбирается в зависимости от кода, указанного в поле 107. Если в ячейке 107 стоит ТП или ЗД, то в поле 108 надо проставить 0.

Поле 109 – дата документа-основания платежа. Зависит от поля 108. При 0 в поле 108 в данной ячейке также пишется 0.

Поле 110 – тип платежа. Правила заполнения этого поля сменились в 2015 году. Эту ячейку не нужно заполнять, так как в поле 104 указан КБК (14-17 его разряды как раз отражают подвиды бюджетных доходов).

Форма предоставления результата:

Выполненное задание (правильно заполненные платежные поручения).

Критерии оценивания для заполнения платежного поручения

Результат оценивания: 28-баллов

Критерии оценивания	Максимальная сумма баллов	Снятие баллов
Заполнение платежного поручения, всего баллов, в т.ч.:	28	
– дата⁴ – вид платежа; – сумма прописью; – сумма; – плательщик; – номер счета плательщика; – банк плательщика; – БИК; – номер корреспондентского счета; – банк получателя; – БИК банка получателя; – получатель; – № счета получателя; – назначение платежа; – очередь платежа; – код УИН; – назначение платежа; – ИНН плательщика; – ИНН получателя; – статус плательщика; – КПП плательщика; – КПП получателя; – КБК; – код ОКТМО; – основание платежа; – показатель налогового периода; – номер основания платежа; – дата документа-основания платежа		За каждый не верно указанный реквизит снимается 1 балл
Итого:	28	

Тема 3.5 СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Практическое занятие № 13 Порядок исчисления и уплаты единого налога на упрощенной системе налогообложения

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- усвоение порядка расчета единого налога при упрощенной системе налогообложения;
- формирование умений по заполнению платежного поручения на уплату единого налога в бюджет.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКATO (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Ситуация № 1

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

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

В собственности ООО «Титыч» находятся следующие виды амортизируемого имущества:

- торговый павильон первоначальной стоимостью 16500000 руб., амортизация — 1780000 руб.
- торговое оборудование первоначальной стоимостью 1462000 руб., амортизация — 155000 руб.
- компьютерная техника первоначальной стоимостью 144 700 руб., амортизация — 28 300 руб.

За 9 месяцев текущего года ООО «Титыч» получило выручку по основному виду деятельности на общую сумму 32 600 000 руб. (в том числе НДС 18%).

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

№ п/п	Условия для перехода на УСН	Выполнение условий

Ситуация № 2

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

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

- выручка по основному виду деятельности – 43600000 рублей (в том числе НДС 18%);
- расходы, связанные с производством и реализацией – 25400000 рублей;
- внереализационные доходы – 1670000 рублей;
- внереализационные расходы – 1330000 рублей.

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

Ситуация № 3

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

За 1 квартал текущего года отражены следующие доходы и расходы:

- выручка от реализации крепежа и инструмента - 12 257 000 рублей;
- стоимость металлолома, полученного от ликвидации старого оборудования – 85640 рублей;
- доходы по договору простого товарищества – 256120 рублей;
- покупная стоимость товаров 7 180 000 рублей,
- коммерческие расходы – 127 500 рублей;
- уплачено за аренду торгового павильона – 85 500 рублей;
- выплачены проценты по банковскому кредиту – 18 750 рублей;
- обнаружена недостача и пересортица крепежа на складе – 6 584 рублей.

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

Ситуация № 4

Вы работаете бухгалтером в строительной фирме ООО «Монтажник», которая применяет специальный налоговый режим в виде упрощенной системы налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов».

За первое полугодие текущего года отражены следующие доходы и расходы:

- выручка от выполнения монтажных работ составила 21 720 000 рублей,
- фактические затраты фирмы на проведение монтажных работ – 13 400 000 рублей.
- выплачены судебные издержки по гражданскому иску – 48000 рублей;
- получены доходы по ценным бумагам – 153800 рублей;
- выплачены проценты по долгосрочному кредиту банка – 32300 рублей;
- обнаружена недостача спецодежды на складе – 24800 рублей.

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

Ситуация № 5

По итогам I квартала текущего года бухгалтер ООО «Атлантик», применяющего упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы», исчислил единый налог в сумме 18 650 рублей. За этот же отчетный период в организации были начислены и уплачены страховые взносы на обязательное страхование в размере 10 640 рублей.

Рассчитать сумму единого налога к уплате в бюджет за I квартал текущего года. Составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате единого налога.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать ситуации.
2. Изучить законодательные и нормативные документы, необходимые для решения ситуаций.
3. Решить ситуации в соответствии с указанными в них заданиями:
 - рассчитать налоговую базу в соответствии с выбранным объектом налогообложения и исчислить сумму единого налога;
 - указать налоговый или отчетный период, срок уплаты единого налога и срок представления налоговой декларации в налоговые органы;
 - составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате единого налога в бюджет РФ.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки для решения практических ситуаций

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по УСН и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ;
- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения налоговых расчетов (алгоритм расчета налогов);

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок исчисления единого налога на УСН соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты налогов и сроков представления декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки;

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если порядок исчисления единого налога на УСН соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по единому налогу на УСН и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты единого налога на УСН и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению единого налога на УСН в бюджет РФ.

Тема 3.5 СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Практическое занятие № 14 Порядок исчисления и уплаты единого налога на прочих специальных налоговых режимах

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;

- усвоение порядка расчета единого налога на прочих специальных налоговых режимах;
- формирование умений по заполнению платежного поручения на уплату единого налога в бюджет.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКATO (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Ситуация №1

Выручка от реализации ООО «Колос» в текущем году составила 6,5 млн. руб., в том числе:

- от реализации выращенных зерновых культур – 3,2 млн. руб.;
- от реализации выращенной в искусственном водоеме рыбы – 1,5 млн. руб.;
- от реализации сувенирной продукции – 1,5 млн. руб.;
- от реализации рекламных буклетов – 0,3 млн. руб.

Является ли организация сельскохозяйственным производителем, имеющим право на работу в условиях уплаты ЕСХН?

Ситуация №2

По итогам 9 месяцев организацией – сельскохозяйственным производителем получено доходов от реализации товаров в сумме 3 700 000 руб., в том числе доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства – 3 200 000 руб. и доходов от реализации покупных товаров – 500 000 руб.

Имеет ли право данная организация перейти на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Ситуация №3

Плательщик ЕСХН в первом полугодии получил доход от продажи выращенной сельскохозяйственной продукции – 3,2 млн. руб., доход от сдачи имущества в аренду (тракторов) – 1 млн. руб., предоплату в счет поставки семян – 1 млн. руб.

Какие доходы включаются в налоговую базу при расчете ЕСХН?

Ситуация №4

По итогам I полугодия текущего года доходы ООО «Раздолье» составили 1 600 тыс. руб., расходы 1 500 тыс. руб. Определите налоговую базу по единому сельскохозяйственному налогу и исчислите сумму налога к уплате в бюджет за I полугодие текущего года.

Ситуация №5

ООО «Осень» в 1-м квартале продало выращенных им карпов по цене 50 руб. за 1 кг живого веса магазину, находящемуся в Московской области. Другую деятельность налогоплательщик не вел и других расходов не имел. Всего было реализовано 1000 кг карпов.

Затраты ООО «Осень» на выращивание 1000 кг рыбы составили 30000 руб. рыночная цена реализуемой аналогичной продукции, сложившаяся в регионе в 1-м квартале 2009 г., составляла 100 руб. за 1 кг живого веса.

Какие суммы должен заплатить налогоплательщик?

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать ситуации.
2. Изучить законодательные и нормативные документы, необходимые для решения ситуаций.
3. Решить ситуации в соответствии с указанными в них заданиями:
 - рассчитать налоговую базу в соответствии с выбранным объектом налогообложения и исчислить сумму единого налога;
 - указать налоговый или отчетный период, срок уплаты единого налога и срок представления налоговой декларации в налоговые органы;
 - составить бухгалтерские проводки по начислению и уплате единого налога в бюджет РФ.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки для решения практических ситуаций

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по ЕСХН и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ;
- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения налоговых расчетов (алгоритм расчета налогов);

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок исчисления единого налога на ЕСХН соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты налогов и сроков представления декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки;

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если порядок исчисления единого налога на ЕСХН соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по единому налогу на ЕСХН и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты единого налога на ЕСХН и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению единого налога на ЕСХН в бюджет РФ.

Тема 3.5 СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ
Лабораторное занятие № 15 Заполнение платежных поручений на специальных налоговых режимах

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по заполнению налоговых деклараций по упрощенной системе налогообложения;
- формирование умений по заполнению платежных поручений на уплату единого налога на упрощенной системе налогообложения и прочих специальных налоговых режимах.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКATO (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

Материальное обеспечение:

Персональные компьютеры

Задание:

1. Составить платежное поручение № 46 на перечисление единого налога в бюджет за первое полугодие текущего года по имеющимся реквизитам:

Данные для заполнения платежного поручения:

Плательщик ООО «Монтажник», ИНН 7455015356, КПП 745501001, расчетный счет № 407026108000000300684.

Банк плательщика: ПАО АКБ «Авангард» БИК 044525201, корр.счет № 30101810000000000201.

2. Составить платежное поручение № 38 на перечисление ЕСХН в бюджет за первое полугодие текущего года по имеющимся реквизитам:

Данные для заполнения платежного поручения:

ООО «Колос» ИНН 7444021615, КПП 745601001, расчетный счет № 407053206000000200187.

Банк плательщика: ПАО «РоссельхозБанк» БИК 044525111, счет № 301018102000000000111

Актуальные реквизиты получателя и банка получателя необходимо найти на официальном сервисе федеральной налоговой службы РФ.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание: правильно заполненное платежное поручение по единому налогу.

Критерии оценки для заполнения платежного поручения

оценка «отлично» выставляется студенту, если платежное поручение по региональным налогам заполнено правильно и полно с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс» и данных о налогоплательщике, своевременно распечатано и представлено преподавателю на проверку;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок заполнения платежного поручения по региональным налогам не нарушен; однако в поручении по региональным налогам содержатся незначительные ошибки или пропуски информации или поручение заполнено полностью правильно, но несвоевременно представлено преподавателю на проверку.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если платежное поручение по региональным налогам составлено не в полном объеме, либо в поручении допущены ошибки и исправления в реквизитах, в суммах, допущены ошибки при сохранении или форматировании текста.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если при заполнении платежного поручения по региональным налогам допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо поручение по региональным налогам не заполнено на компьютере и своевременно не представлено преподавателю.

Тема 3.6 СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В РФ

Практическое занятие № 15-16 Расчет страховых взносов. Составление корреспонденции счетов по страховым взносам

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету страховых взносов;
- формирование умений по составлению бухгалтерских проводок;
- формирование качеств специалиста: точность, скрупулезность, внимательность.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для начисления страховых взносов;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;

Материальное обеспечение:

Компьютер, СПС «Консультант-Плюс», калькулятор, конспект лекций, тетрадь для практических работ.

Ситуация № 1

В ООО «ИнвестСтрой» работает 5 человек:

1. Гредяев А.В., оклад 36600 рублей;
2. Кузьмин В.П., оклад 31800 рублей;
3. Котов Р.Л., оклад 24200 рублей;
4. Романов А.К., оклад 21000 рублей;
5. Кораблев Д.С., оклад 18000 рублей.

Начислить заработную плату работников с учетом доплаты по районному коэффициенту. Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за март текущего года.

Указать срок уплаты страховых взносов и срок представления расчетов по страховым взносам.

Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.

Ситуация № 2

В ООО «Стройком» работает 5 человек:

1. Иванов И.И., оклад 25600 рублей;
2. Петров П.П., оклад 22800 рублей;
3. Сидоров С.С., оклад 21500 рублей;
4. Степанов С.С., оклад 19300 рублей;
5. Миронов М.М., оклад 17400 рублей.

Начислить заработную плату работников с учетом доплаты по районному коэффициенту. Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за ноябрь текущего года.

Указать срок уплаты страховых взносов и срок представления расчетов по страховым взносам.

Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.

Ситуация № 3

Индивидуальный предприниматель Тарасова Н.Д. оказывает услуги по заполнению налоговых деклараций населению. В текущем году предпринимательский доход Тарасовой Н.Д. составил 296 000 рублей.

Рассчитать сумму страховых взносов для индивидуального предпринимателя в Пенсионный Фонд Российской Федерации и в Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации, учитывая размер минимального размера оплаты труда на начало текущего года.

Указать срок уплаты страховых взносов для индивидуального предпринимателя.

Ситуация № 4

Индивидуальный предприниматель Соболев А.Л. выполняет общестроительные работы. В текущем году предпринимательский доход Соболева А.Л. составил 680 000 рублей.

Рассчитать сумму страховых взносов для индивидуального предпринимателя в Пенсионный Фонд Российской Федерации и в Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации, учитывая размер минимального размера оплаты труда на начало текущего года.

Указать срок уплаты страховых взносов для индивидуального предпринимателя.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать данные для выполнения задания.
2. Рассчитать страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, в Фонд обязательного медицинского страхования РФ.
3. Указать сроки уплаты страховых взносов и сроки представления расчетов по страховым взносам.
4. Отразить операции по начислению и перечислению страховых взносов бухгалтерскими проводками.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание, правильно заполненные платежные поручения.

Критерии оценки для решения практических ситуаций

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность исчисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды РФ;
- правильность определения сроков уплаты страховых взносов и сроков подачи отчетности в органы внебюджетных фондов;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды РФ;

- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения страховых расчетов (алгоритм расчета страховых взносов).

оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если порядок исчисления страховых взносов соответствует установленному алгоритму, база и тариф страховых взносов определены правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием отчетного периода, сроков уплаты взносов и сроков представления отчетности; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки;

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если порядок исчисления страховых взносов соответствует установленному алгоритму, база определена правильно, но страховые взносы исчислены не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность исчисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды РФ;
- правильность определения сроков уплаты страховых взносов и сроков подачи отчетности в органы внебюджетных фондов;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды РФ;
- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения страховых расчетов (алгоритм расчета страховых взносов).

Тема 3.6 СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В РФ

Практическое занятие № 17-18 Расчет взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- формирование умений по составлению корреспонденции счетов по начислению и перечислению взносов;
- формирование умений по заполнению платежных поручений на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды;
- формирование умения поиска информации в справочно-правовой системе «Консультант Плюс» и применения информации для заполнения платежных поручений.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для начисления страховых взносов;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;

- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКATO (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

Материальное обеспечение:

Компьютер, СПС «Консультант-Плюс», первичные документы, калькулятор, конспект лекций, тетрадь для практических работ, бланки платежных поручений

Ситуация №1

ООО «Надежда» занимается пошивом специальной одежды для медицинских учреждений. Фонд оплаты труда составляет 152640 рублей в месяц.

Ситуация №2

ПО «Монтажник» осуществляет высотные работы по наладке и монтажу оборудования, зданий и сооружений. Фонд оплаты труда составляет 1870600 рублей в месяц.

Ситуация №3.

В ООО «Горняк» работает 5 человек:

1. Иванов И.И. (1962 г.р.) – заработная плата – 46600 рублей;
2. Петров П.П. (1961 г.р.) – заработная плата – 41800 рублей;
3. Сидоров С.С. (1967 г.р.) – заработная плата – 34200 рублей;
4. Степанов С.С. (1979 г.р.) – заработная плата – 21000 рублей;
5. Миронов М.М. (1966 г.р.) – заработная плата – 28000 рублей.

ООО «Горняк» занимается добычей каменного угля в подземной шахте.

Порядок выполнения работы:

1. Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за один месяц текущего года.
2. Найти в СПС «Консультант Плюс» Федеральный закон РФ от 22 декабря 2005 года № 179-ФЗ (с изменениями) и ФЗ РФ от 3 декабря 2012 года N 228-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2013 год" и применить тарифы страховых взносов для решения практических ситуаций.
3. Рассчитать взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с законодательством РФ, видом деятельности и классом профессионального риска
4. Составить корреспонденции счетов по начислению и перечислению взносов.
5. Составить платежное поручение № 86 на перечисление страховых взносов по ситуации №3

Данные для заполнения платежного поручения:

Плательщик ООО «Горняк», ИНН 7456001206, КПП 745601001, расчетный счет № 40702050030008000502.

Банк плательщика: КБ «Ренессанс Кредит» г. Челябинск

Корр. счет №30101810845250000135, БИК 044525135

Получатель: УФК по Челябинской области г.Челябинск (Межрайонная ИФНС России №17 по Чел.обл.), ИНН 7456000017/КПП 745601001, счет № 40101810400000010801

Банк получателя: Отделение Челябинск, БИК 047501001

ОКТМО и КБК по налогу найти в СПС «Консультант Плюс»

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки

оценка «*отлично*» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность исчисления сумм страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Фонд социального страхования РФ;
- правильность определения сроков уплаты страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и сроков подачи отчетности в органы внебюджетных фондов;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний во внебюджетные фонды РФ;
- правильно и полно заполнено платежное поручение по перечислению страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс»; правильно заполнены данные статуса плательщика, ИНН и КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКТМО г. Магнитогорска, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

оценка «*хорошо*» выставляется студенту, если порядок исчисления страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний соответствует установленному алгоритму, база и тариф страховых взносов определены правильно в соответствии с законодательством РФ, налоговый календарь составлен грамотно с указанием отчетного периода, сроков уплаты взносов и сроков представления отчетности; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи или при заполнении платежного поручения допущены незначительные ошибки или пропуск информации;

оценка «*удовлетворительно*» выставляется студенту, если порядок исчисления страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний соответствует установленному алгоритму, база определена правильно, но страховые взносы исчислены не верно, не верно определен класс профессионального риска для соответствующего ОКВЭД, а значит тариф страховых взносов; налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка «*неудовлетворительно*» выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность исчисления сумм страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- правильность и полнота заполнения реквизитов платежного поручения по перечислению страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации, либо платежное поручение не заполнено на компьютере и своевременно не представлено преподавателю для оценивания.

Тема 3.6 СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В РФ

Лабораторное занятие № 16 Заполнение платежных поручений на перечисление страховых взносов

Цели:

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по заполнению платежных поручений на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды;

- формирование качеств специалиста: точность, скрупулезность, внимательность;
- формирование умения поиска информации в справочно-правовой системе «Консультант Плюс» и применения информации для заполнения платежных поручений.

Умения:

- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя; наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Материальное обеспечение:

Компьютер, СПС «Консультант-Плюс», калькулятор, конспект лекций, тетрадь для практических работ, бланки платежных поручений.

Задание:

1. Найти с помощью СПС «Консультант Плюс» инструкции по заполнению платежных поручений на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, внимательно изучить инструкции.

2. Составить платежные поручения № 58-60 на перечисление страховых взносов в Единый социальный фонд РФ за ноябрь текущего года на основании практического занятия №14-15 (ситуация №1) по имеющимся реквизитам:

Данные для заполнения платежного поручения:

Плательщик ООО «ИнвестСтрой», ИНН 7455023048, КПП 745501001, расчетный счет № 40700410720001000154.

Банк плательщика: ПАО «Уральский банк» БИК: 046577674 корр. счет: № 30101810500000000674

3. Составить платежное поручение № 86 на перечисление страховых взносов по ситуации №3 из практического занятия №16.

Данные для заполнения платежного поручения:

Плательщик ООО «Горняк», ИНН 7456001206, КПП 745601001, расчетный счет № 40702050030008000502.

Банк плательщика: КБ «Ренессанс Кредит» г. Челябинск, корр. счет №30101810845250000135, БИК 044525135.

Актуальные реквизиты получателя и банка получателя необходимо найти на официальном сервисе федеральной налоговой службы РФ.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание (правильно заполненные платежные поручения).

Критерии оценки для заполнения платежных поручений

оценка «отлично» выставляется студенту, если правильно и полно заполнены все платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; с использованием различных источников, включая справочно-правовые системы; правильно заполнены данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКATO (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

оценка «хорошо» выставляется студенту, если правильно заполнены все платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; с использованием различных источников, включая справочно-правовые системы; однако не полностью заполнены данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКATO (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если при заполнении платежных поручений по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования содержатся ошибки и пропуск реквизитов; не заполнены данные статуса плательщика, не правильно выбран КБК, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если при заполнении платежных поручений допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо платежные поручения не заполнены на компьютере и своевременно не представлены преподавателю для оценивания.

Тема 3.6 СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В РФ

Лабораторное занятие № 17-18 Заполнение платежных поручений и налоговых уведомлений на перечисление страховых взносов в программе 1С

Цель занятия: формирование умений по заполнению платежных поручений на перечисление налогов и сборов в программе 1С: Бухгалтерия 8.3.

Умения:

- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;

Материальное обеспечение:

компьютер, Программа 1С:Бухгалтерия 8.3, Методические указания по выполнению практических работ преподавателя

Практическая ситуация

Вы работаете бухгалтером в ООО «МДР» (ИНН 7456013023).

Банк плательщика: АО «Альфа-Банк» г.Магнитогорск БИК 044525593, счет № 30101810200000000593

Актуальные реквизиты получателя и банка получателя необходимо уточнить на официальном сервисе федеральной налоговой службы РФ.

Вам необходимо сформировать в программе «1С: Бухгалтерия» налоговые уведомления и платежные поручения на уплату НДС и страховых взносов за ноябрь текущего года, осуществить контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налогов:

В программе "1С:Бухгалтерия 8" (ред. 3.0) платежные поручения на перечисление налогов и взносов можно создать следующими способами:

- вручную из списка документов Платежные поручения или Выдача наличных по кнопке Создать.

- автоматически из списка задач, расположенного на начальной странице, перейдя по ссылке "Все задачи";

- из помощника Уплата налогов и взносов, доступ к которому осуществляется из списка платежных поручений или из списка кассовых документов по кнопке Уплата налогов;

Создание платежных поручений на уплату налогов и взносов вручную:

- Раздел: Банк и касса – Платежные поручения.
- Кнопка "Создать", в поле вид операции выберите "Уплата налога".
- В поле "Налог" по ссылке "Показать все" выберите из списка перечисляемый налог (взносы), КБК для него установится автоматически.

- В поле "Вид обязательства" выберите из списка соответствующий вид – налог, пени, проценты или штраф.

- В поле "Получатель" автоматически отображается ИФНС, указанная для организации в справочнике "Организации".

- По ссылке под суммой платежа откройте форму с реквизитами платежа, проверьте их и при необходимости измените (рис. 1). Эти реквизиты выводятся в печатной форме в соответствующих полях (рис. 2):

- КБК (поле 104) – код бюджетной классификации устанавливается автоматически в соответствии с перечисляемым налогом или взносом (может быть изменен вручную).

- ОКТМО (поле 105) – соответствует ОКТМО, указанному в справочнике "Организации" (при уплате НДС по обособленному подразделению указывается ОКТМО муниципального образования, где находится подразделение).

- Статус плательщика (поле 101) – обычно для таких налогов, как налог на прибыль или НДС, указывается статус 01 – налогоплательщик (юридическое лицо), для НДС статус 02 – налоговый агент. При необходимости можно выбрать другой статус.

- УИН -Для текущих налоговых платежей указывается 0.

- Основание платежа (поле 106) – "ТП" – для налогов и взносов, уплаченных в установленный законодательством срок, "ЗД" – при добровольном погашении задолженности по налогам, "ТР" – при погашении задолженности по требованиям налогового органа и др.

- Налоговый период (поле 107) – налоговый период, за который перечисляется налог или взносы.

- Номер документа (поле 108) – номер документа, который является основанием платежа. Если налог перечисляется по требованию налогового органа и в поле 106 указано "ТР", то в поле 108 указывается номер требования. При уплате текущих платежей на основании налоговой декларации или при добровольном погашении задолженности при отсутствии требования налогового органа в поле 108 указывается 0.

- Дата документа (поле 109) – указывается дата документа (значение из 10 знаков), который является основанием платежа. Если налог перечисляется по требованию налогового органа и в поле 106 указано "ТР", то в поле 109 указывается дата требования. При уплате текущих

платежей на основании налоговой декларации указывается дата представления декларации в налоговый орган. В случае добровольного погашения задолженности при отсутствии требования налогового органа в поле 109 указывается 0.

- Кнопка "Записать".
- Для вывода печатной формы платежного поручения нажмите одноименную кнопку.

Для отражения уплаты в бюджет налога (сбора, взноса) в документе *Списание с расчетного счета* следует выбрать вид операции *Уплата налога*, указать наименование налога и вид исполняемого налогового обязательства. Счета учета, а также аналитика по видам платежей и уровням бюджета заполняются автоматически.

Практическое задание:

Заполнить платежные поручения на перечисление налогов в программе 1С:Бухгалтерия 8.3 по следующим данным:

Задание 1. Уплатите НДС за 1 квартал текущего года в сумме 20000 руб.

Порядок выполнения задания:

1. Заполните платежное поручение автоматически из списка задач, расположенного на начальной странице, перейдя по ссылке "Все задачи"
2. Определите самостоятельно статус плательщика.
3. Заполните документ Списание с расчетного счета.

Исходные данные:

Реквизиты для уплаты НДС

Наименование	Реквизиты НДС
КБК (код бюджетной классификации):	18210301000011000110
Счет учета	Выбрать самостоятельно
Организация	Наша организация
Получатель	УФК по Челябинской обл. (МРИ России №16 по Челябинской области)
ИНН\КПП	7455000014\745501001
ОКТМО	75738000
Расчетный счет	401018104000000010801Отделение Челябинск
БИК	047501001
Основание платежа	Текущий платеж
Назначение платежа	Налог на добавленную стоимость за 1 квартал 20__ года
Статья движения денежных средств	Расчеты по налогам и сборам

Задание 2. Уплатите НДС/Л с доходов за январь 20__ г. в сумме 32000 руб.**Порядок выполнения задания:**

1. Заполните платежное поручение автоматически из списка задач, расположенного на начальной странице, перейдя по ссылке "Все задачи"
2. Определите самостоятельно статус плательщика.
3. Заполните документ Списание с расчетного счета.

Исходные данные:

Реквизиты для уплаты НДС/Л

Наименование	Реквизиты НДС/Л
КБК (код бюджетной классификации):	18210102021011000110
Счет учета	68.01
Организация	Наша организация
Получатель	Выбрать самостоятельно
ИНН\КПП	Наша организация
ОКТМО	УФК по Челябинской обл. (МРИ России №16 по Челябинской области)
Расчетный счет	7455000014\745501001
БИК	75738000
Основание платежа	Текущий платеж
Назначение платежа	НДС/Л за работников за 1 квартал 20__ года.
Статья движения денежных средств	Расчеты по налогам и сборам

Задание 3. Уплатите налог на прибыль в Федеральный бюджет за 1 квартал 20__ г. в сумме 52000 руб.

Порядок выполнения задания:

1. Заполните платежное поручение из помощника Уплата налогов и взносов;
2. Определите самостоятельно статус плательщика;
3. Заполните документ Списание с расчетного счета.

Исходные данные:

Реквизиты для уплаты налога на прибыль в Федеральный бюджет

Наименование	Реквизиты налога на прибыль
КБК (код бюджетной классификации):	18210101011011000110
Счет учета	Выбрать самостоятельно
Организация	Наша организация
Получатель	УФК по Челябинской обл. (МРИ России №16 по Челябинской области)
ИНН\КПП	7455000014\745501001
ОКТМО	75738000
Расчетный счет	401018104000000010801Отделение Челябинск
БИК	047501001
Основание платежа	Текущий платеж
Назначение платежа	Налог на прибыль в Федеральный бюджет за бюджет за 1 квартал 20 ____ г.
Статья движения денежных средств	Расчеты по налогам и сборам

Задание 4. По аналогии заполните платежное поручение на перечисление налога на прибыль в Региональный бюджет в сумме 8400 руб. КБК 18210101012021000110

Задание 5. Уплатите налог на имущество за 1 квартал 20 ____ г. в сумме 3200 руб.

Порядок выполнения задания:

1. Заполните платежное поручение вручную списка документов Платежные поручения;
2. Определите самостоятельно статус плательщика;
3. Заполните документ Списание с расчетного счета.

Исходные данные:

Реквизиты для уплаты налога на имущество

Наименование	Реквизиты налога на имущество
КБК (код бюджетной классификации):	18210602010021000110
Счет учета	Выбрать самостоятельно
Организация	Наша организация
Получатель	УФК по Челябинской обл. (МРИ России №16 по Челябинской области)
ИНН\КПП	7455000014\745501001
ОКТМО	75738000
Расчетный счет	401018104000000010801Отделение Челябинск
БИК	047501001
Основание платежа	Текущий платеж
Назначение платежа	Налог на имущество за за 1 квартал 20 ____
Статья движения денежных средств	Расчеты по налогам и сборам

Критерии оценивания:**Результат оценивания: 31-балл**

Критерии оценивания	Максимальная сумма баллов	Снятие баллов
Заполнение платежного поручения в программе 1С:Бухгалтерия, всего баллов, в т.ч.:	28	
– дата⁴ – вид платежа; – сумма прописью; – сумма; – плательщик; – номер счета плательщика; – банк плательщика; – БИК; – номер корреспондентского счета; – банк получателя; – БИК банка получателя; – получатель; – № счета получателя; – назначение платежа; – очередь платежа; – код УИН; – назначение платежа; – ИНН плательщика; – ИНН получателя; – статус плательщика; – КПП плательщика; – КПП получателя; – КБК; – код ОКТМО; – основание платежа; – показатель налогового периода; – номер основания платежа; – дата документа-основания платежа		За каждый не верно указанный реквизит снимается 1 балл
- Введение документа «списание с расчетного счета в т.ч. - вид операции; - наименование налога; - вид исполняемого налогового обязательства.	3	За каждый не верно указанный реквизит снимается 1 балл
Итого:	31	