



Государственное бюджетное профессиональное
образовательное учреждение Республики Марий Эл

«ЙОШКАР-ОЛИНСКИЙ СТРОИТЕЛЬНЫЙ ТЕХНИКУМ»



УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ИЗДАНИЯ

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ для самостоятельных работ по учебной дисциплине

*ОП 07 Бухгалтерский учет и
налогообложение*

для специальности
среднего профессионального образования
21.02.05

ЗЕМЕЛЬНО-ИМУЩЕСТВЕННЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Йошкар-Ола
2023

Рабочая тетрадь для самостоятельных работ по учебной дисциплине ОП 07 *Бухгалтерский учет и налогообложение* разработаны на основе рабочей программы по специальности среднего профессионального образования

Материал направлен на повышение эффективности учебного процесса, имеет большое значение в развитии навыков самостоятельной работы студентов.

код	наименование специальности
21.02.05	ЗЕМЕЛЬНО-ИМУЩЕСТВЕННЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Разработчик

	Фамилия, имя, отчество	Ученая степень (звание) [квалификационная категория]	Должность
1	Каштанова Галина Евгеньевна	Высшая квалификационная категория	преподаватель ГБПОУ РМЭ «ЙОСТ»

Рецензенты

	Фамилия, имя, отчество	Ученая степень (звание) [квалификационная категория]	Место работы, должность
1	Смирнова Ирина Николаевна	Высшая квалификационная категория	преподаватель ГБПОУ РМЭ «ЙОСТ»

Рабочая тетрадь для самостоятельных работ студентов по учебной дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение» специальности 21.02.05 ЗЕМЕЛЬНО-ИМУЩЕСТВЕННЫЕ ОТНОШЕНИЯ.

Настоящая рабочая тетрадь составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта и предназначены для обучающихся специальности 21.02.05 Земельно-имущественные отношения в качестве методической помощи при выполнении самостоятельных работ по дисциплине ОП 07 «Бухгалтерский учет и налогообложение». Дисциплина «Бухгалтерский учет и налогообложение» входит в профессиональный цикл программы подготовки специалистов среднего звена и устанавливает базовые знания для получения профессиональных навыков. Изучение дисциплины оказывает влияние на формирование квалификации специалиста.

Рассмотрена

на заседании МЦК преподавателей
финансово-экономических дисциплин

Протокол № 1 от

« 16 » октября 2023 г.

Председатель  И.Н.Смирнова
© ГБПОУ Республики Марий Эл «Йошкар-Олинский строительный техникум», 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Правила выполнения задания	5
Задания №1-68.....	7- 37
Критерии оценки	38
Информационное обеспечение обучения	40
Приложение.....	41

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая тетрадь составлена в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение» и предназначена для студентов очной формы обучения по специальности 21.02.05 «Земельно-имущественные отношения» с целью успешного овладения дисциплиной «Бухгалтерский учет и налогообложение». Материал направлен на повышение эффективности учебного процесса, имеет большое значение в развитии навыков самостоятельной работы студентов.

Дисциплина «Бухгалтерский учет и налогообложение» входит профессиональный цикл программы подготовки специалистов среднего звена и устанавливает базовые знания для получения профессиональных навыков. Изучение дисциплины оказывает влияние на формирование квалификации специалиста.

В условиях рыночных экономических отношений налоговой системе и бухгалтерскому учету отводится особая роль. У студентов должно сложиться достаточное понимание целей и задач бухгалтерского учета, налоговой политики государства, функций налоговой системы и ее значение в создании условий для повышения предпринимательской активности, роста эффективности национальной экономики.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен *уметь*:

- 1) пользоваться нормативными документами и инструкциями Государственной Налоговой Инспекции Российской Федерации, регулирующими механизм и порядок налогообложения;
- 2) рассчитывать федеральные, региональные, местные налоги и налоги, относящиеся к специальным налоговым режимам.
- 3) использовать данные бухгалтерского учета для планирования и контроля результатов профессиональной деятельности;
- 4) участвовать в инвентаризации имущества и обязательств .
- 5) бухгалтерскую отчетность

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен *знать*:

- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- налоговое законодательство Российской Федерации;
- основные понятия теории налогообложения;
- структуру налогообложения;
- порядок взимания налогов.
- нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;
- методологические основы бухгалтерского учета, его счета и двойную запись;
- план счетов, объекты бухгалтерского учета;

Изучению дисциплины способствует перечень формируемых компетенций.

Общие компетенции (ОК)

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

Профессиональные компетенции (ПК)

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Изучение дисциплины ведется в доступной для понимания студентов форме. При изложении дисциплины используется учебная литература, Налоговый кодекс Российской Федерации, законодательные и нормативные акты Российской Федерации, а также инструкции Госналогслужбы и статистические данные по налогообложению юридических и физических лиц.

В результате изучения дисциплины и решения практических заданий и ситуационных задач студент должен быть способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы и хозяйственных операций составить бухгалтерские проводки, бухгалтерский баланс, рассчитать налоги и налоговое бремя, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Согласно требованиям государственных образовательных стандартов среднего профессионального образования и плана учебного процесса колледжа каждый обучающийся обязан выполнить по каждой учебной дисциплине средний объем самостоятельной работы.

ПРАВИЛА ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ

Данная рабочая тетрадь способствуют вооружению студентов - будущих специалистов теоретическими знаниями и практическими навыками. Все задания базируются на основополагающем документе о налогах и сборах - Налоговом кодексе Российской Федерации (части первой и второй). Однако отдельные показатели, налоговые ставки являются условными или будут таковыми через определенный период времени в связи с происходящими изменениями, дополнениями в налоговом законодательстве, а также законах, принимаемых субъектами Российской Федерации по региональным налогам, в нормативно-правовых актах органов местного самоуправления по местным налогам.

Основные теоретические и методологические положения по налогам и налогообложению представлены в виде тестовых заданий, практических задач. На современном этапе подготовки специалистов среднего профессионального образования активизация

учебного процесса имеет важное значение в быстром усвоении лекционного и практического материала.

Охватывается довольно широкий круг аспектов по налогам и налогообложению - начиная с понятия «налог», его функции, элементов налога, налогового контроля, прав и обязанностей налогоплательщиков, специальных налоговых режимов. Оно позволит студентам быстро и эффективно усваивать лекционный материал, производить расчеты налогов, составляющих налоговую систему Российской Федерации.

Варианты практических задач предполагают возможность использования компьютерных технологий при соответствующем программном обеспечении, что также является элементом активизации учебного процесса.

Практические задания выполняются как в аудитории так и дома после изучения соответствующих тем и оказывают помощь в подготовке студентов. В ходе выполнения работ студенты должны опираться на полученные теоретические знания.

При расчете любого налога необходимо произвести расчет налоговой базы, показав все элементы налога, сделать необходимые выводы.

Задание №1.

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

Ответить на поставленные вопросы:

1. Цели настоящего закона – это _____

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

3. Отчетной датой является _____

4. Сколько международных стандартов существует в настоящее время (IAS IFRS) _____

5. Перечислите объекты бухгалтерского учета: _____

6. Кто утверждает формы первичных документов экономического субъекта?

7. Перечислите общие требования к бухгалтерскому учету

8. Определите отчетный период для годовой бухгалтерской отчетности _____

9. Срок представления годовой бухгалтерской отчетности _____

10. Перечислите принципы регулирования бухгалтерского учета _____

11. Назовите субъекты регулирования бухгалтерского учета

12. Кто обеспечивает сохранность документов бухгалтерского учета

Задание № 2.

Впишите правильное название Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ):

Номер ПБУ	Название ПБУ
1/2008	
2/2008	
3/2006	
4/99	
5/01	
6/01	
9/99	
10/99	
14/2007	
15/2008	
18/02	
19/02	
22/2010	
23/2011	

Задание № 3.

Внимательно ознакомьтесь с методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в редакции Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 года № 186н. Определите названия разделов и подразделов (до раздела Готовая продукция)

1 раздел: _____

1.1 _____

2 раздел: _____

2.1 _____

3 раздел: _____

3.1 _____

Задание № 4.

Распределите имущество и источники образования имущества ООО «Гермес»

Касса	1 400
Добавочный капитал	12 000
Резервный капитал	10 000
Задолженность учредителям	4600
Кредит сроком на 9 месяцев	46 000
Автозапчасти	6 000
Товары	4 800
Ветошь	8 000
Задолженность подотчетного лица Скворцова П. И.	900
Задолженность по оплате труда	4 000
Задолженность покупателя за готовую продукцию	1 600

Задолженность поставщикам за запасные части	9 000
Спортивный инвентарь на складе	7 800
Задолженность за долгосрочный кредит	2 800
Денежные средства на расчетном счете	46 000
Уставный капитал	80 000
Автомобиль	39 000
Станки	47 600
Программные продукты (база данных)	11 200
Задолженность по социальному страхованию	5 900

Для выполнения задания воспользуйтесь таблицей

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	
Запасы		V. Краткосрочные обязательства	
Дебиторская задолженность			
Денежные средства			
Итого баланс		Итого баланс	

Сформулируйте развернутый вывод _____

Задание № 5.

Сопоставьте счета бухгалтерского учета и статьи бухгалтерского баланса на основании Плана счетов бухгалтерского учета и формы бухгалтерского баланса.

Статья бухгалтерского баланса	Счет бухгалтерского учета
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	
Результаты исследований и разработок	
Основные средства	
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность	
Финансовые вложения	
Денежные средства	
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	
Добавочный капитал	
Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Кредиторская задолженность	
Доходы будущих периодов	
Резервы предстоящих расходов	

Задание № 6.

Дано. Остаток наличных денежных средств на 01.07.т.г. составил 3450 рублей. В течение месяца совершены хозяйственные операции:

1. Поступили деньги из банка 45000 рублей
2. Выдано на хозяйственные нужды 1200 рублей
3. Выдан аванс 43000 рублей
4. Возврат в банк невыданного аванса 2000 рублей
5. Поступила наличная выручка 9000 рублей
6. Выдано под отчет на командировку 5800 рублей
7. Расплатились наличными денежными средствами с поставщиком 4900 рублей

Составить схему счета бухгалтерского учета

Дебет	счет №	«	»	Кредит
Сальдо начальное				
Оборот по дебету				Оборот по кредиту
Сальдо конечное				

Дано. Остаток резервного капитала составил 18000 рублей

В течение месяца совершены хозяйственные операции:

1. Увеличен резервный капитал на 8000 рублей
2. За счет резервного капитала погашен убыток прошлого года 5000 рублей
3. Увеличен уставный капитал на 7500 рублей за счет средств резервного капитала
4. Часть резервного капитала использовано в объеме 4200 рублей
5. За счет добавочного капитала увеличен резервный капитал на 6400 рублей

Составить схему счета бухгалтерского учета

Дебет	счет №	«	»	Кредит
			Сальдо начальное	
Оборот по дебету			Оборот по кредиту	
			Сальдо конечное	

Задание № 7.

Оформить карточки аналитического учета материалов и итоговый синтетический счет 10 «Материалы», определить сумму остатка материалов на складе на конец месяца

Дано: На начало месяца на складе кондитерской фабрики «Сластена» находилось масло сливочное – 400 кг, мука высшего сорта – 1400 кг, сахарного песка – 250 кг. В течение месяца получено от поставщика 260 кг масла, 800 кг муки, 115 кг сахара; списано на производство продукции в кондитерский цех – 325 кг масла, 1650 кг муки и 258 кг сахара; списано на производственный брак 25 кг муки и 16 кг масла; оприходовано 158 кг сливочного масла и 100 кг сахара.

Стоимость 1 кг сливочного масла 145 рублей, 1 кг муки 22 рубля 50 копеек, 1 кг сахара 19 рублей 40 копеек.

Карточка учета материалов: *масло сливочное*

Операции	Ед. изм.	Цена, руб.	Приход		Расход	
			Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
Остаток на начало месяца						

Итого						
Остаток на конец месяца						

Карточка учета материалов: *мука высшего сорта*

Операции	Ед. изм.	Цена, руб.	Приход		Расход	
			Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
Остаток на начало месяца						
Итого						
Остаток на конец месяца						

Карточка учета материалов: *сахарный песок*

Операции	Ед. изм.	Цена, руб.	Приход		Расход	
			Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
Остаток на начало месяца						
Итого						
Остаток на конец месяца						

Дебет	счет № 10 «Материалы» (Сливочное масло)	Кредит
Сальдо начальное		
Оборот по дебету		Оборот по кредиту
Сальдо конечное		

Дебет	счет № 10 «Материалы» (Мука)	Кредит
Сальдо начальное		
Оборот по дебету		Оборот по кредиту
Сальдо конечное		

Дебет	счет № 10 «Материалы» (Сахарный песок)	Кредит

Сальдо начальное	
Оборот по дебету	Оборот по кредиту
Сальдо конечное	

Дебет	счет № 10 «Материалы» синтетический счет	Кредит
Сальдо начальное		
Оборот по дебету		Оборот по кредиту
Сальдо конечное		

Задание № 8

На основании представленных данных ООО «Альфа» открыть схемы счетов, заполнить журнал хозяйственных операций и составить сальдо-оборотную ведомость.

Остатки по счетам ООО «Альфа»

Основные средства	1 171 000
Материалы	34 100
Незавершенное производство	2 600
Готовая продукция	15 000
Касса	15 200
Расчетный счет	149 000
Расчеты по подотчетным суммам	100
Уставный капитал	1 179 000
Краткосрочные кредиты банка	50 000
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	62 000
Расчеты по оплате труда	79 000
Расчёты по социальному страхованию	17 000

Журнал хозяйственных операций

№	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Перечислено с расчётного счёта поставщикам			60 000
2	Перечислено с расчётного счёта банку в погашение кредита			50 000
3	Отпущены в производство материалы			7 500
3	Поступили денежные средства с расчётного счёта на заработную плату			80 000
4	Перечислено в погашение задолженности по социальному страхованию			3 100
5	Начислена заработная плата рабочим и служащим за производство продукции			84 000
6	Выдано из кассы под отчет на командировку Гусеву			1 500
7	Из кассы выдана заработная плата			79 000
8	Поступила из производства на склад готовая продукция			40 000
9	Оплачено поставщику за электроэнергию			3 200
10	На расчётный счёт зачислен долгосрочный кредит			60 000
11	Сдана в банк сверхлимитная выручка из кассы			11 000

12	Из кассы возвращена на расчётный счёт неполученная заработная плата			3 000
13	Возвращен в кассу неиспользованный остаток подотчётной суммы			150
14	Поступил инвентарь от поставщиков			3 600

Сальдо-оборотная ведомость

№ счет	Сальдо на начало периода		Обороты		Сальдо на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит
Од	Ок

Дебет	Кредит
Од	Ок

Дебет	Кредит
Од	Ок

Дебет	Кредит
Од	Ок

Дебет	Кредит
Од	Ок
Од	Ок

Дебет	Кредит
Од	Ок
Од	Ок

Дебет	Кредит

Од	Ок

Дебет	Кредит
Од	Ок

Дебет	Кредит
Од	Ок

Дебет	Кредит
Од	Ок

Дебет	Кредит
Од	Ок

Дебет	Кредит
Од	Ок

Задание 9.

Законодательство РФ о налогах и сборах включает в себя: _____

Налоговый кодекс состоит из:

Часть первая НК РФ регулирует: _____

Часть вторая НК РФ регулирует: _____

Ст.9 НК РФ определен круг участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а именно:

Задание 10

Система налогов и сборов в РФ регулируется гл.2 НК РФ.

Налоговая система включает в себя: _____

Задание 11

Распишите принципы построения налоговой системы:

Принцип справедливости -

Принцип определенности -

Принцип удобства -

Принцип экономности -

Задание 12

Статьей 12 НК РФ определены следующие виды налогов: федеральные, региональные, местные.

Федеральные налоги. Ст. 13 НК РФ.

К ним относятся: _____

Региональные налоги. Ст. 14 НК РФ.

К ним относятся: _____

Местные налоги. Ст. 15 НК РФ.

К ним относятся: _____

Задание 13

Что относят к элементам налогообложения?

Задание 14

В каком случае налог считается установленным?

Задание 15

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Назовите из ниже перечисленных один из принципов налогообложения в РФ, установленный Налоговым Кодексом РФ:

- 1) порядок обжалования актов органов налоговой полиции,

2) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений,

3) формы налогового контроля.

2. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются:

1) законами субъектов РФ,

2) представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым Кодексом,

3) органами субъектов РФ.

3. Налоговый контроль включает:

1) формы и методы,

2) учет налогоплательщиков,

3) камеральные и выездные налоговые проверки.

4. Налоговым Кодексом устанавливаются, изменяются или отменяются:

1) федеральные налоги и сборы,

2) налоги и сборы субъектов РФ,

3) местные налоги и сборы.

5. Недоимка- это:

1) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок,

2) сумма налога или сбора, недоначисленная и неуплаченная в установленный законодательством срок,

3) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством срок.

Задание 16

Выберете правильный ответ.

1. Какой орган принимает в России законы о налогах?	1. Совет Федерации. 2. Министерство финансов РФ. 3. Государственная Дума РФ. 4. Администрация Президента.
2. Какое определение налога Вы считаете правильным?	1. Налог- это индивидуальный, обязательный, безвозмездный взнос денежных средств. 2. Налог- это индивидуальный, добровольный, безвозмездный взнос денежных средств. 3. Налог- это плата за оказываемые государством услуги.

	4. Взнос в бюджет соответствующего уровня.
3. Дайте определение налоговой системы.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Обязательные взносы в бюджет разных уровней образуют налоговую систему. 2. Совокупность федеральных налогов образуют налоговую систему. 3. Совокупность федеральных, региональных и местных налогов и сборов образуют налоговую систему.
4. К какому налогу Вы отнесете НДС, если порядок его исчисления и уплаты является одинаковым на всей территории РФ?	<ol style="list-style-type: none"> 1. НДС относится к местным налогам. 2. НДС относится к федеральным налогам. 3. НДС относится к региональным налогам.
5. В чем основное отличие юридического лица от физического?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Юридическое лицо имеет расчетный счет в банке. 2. Юридическое лицо имеет штамп и печать предприятия или организации. 3. Юридическое лицо должно быть зарегистрировано в органах местной администрации и состоять на учете в налоговом органе. 4. Юридическое лицо ведет бухгалтерский учет в полном объеме и составляет бухгалтерский баланс.
6. Назовите прямые налоги, если известно, что их размер зависит от размера прибыли и дохода.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Акцизы и НДС. 2. Налог на прибыль. 3. Налог на доходы физических лиц. 4. Верны ответы 2 и 3.
7. Какой налог удерживается из заработной платы рабочих или служащих.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Только ЕСН. 2. Налог на прибыль. 3. ЕСН и Налог на доходы физических лиц. 4. Только налог на доходы физических лиц.
8. Форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства- это:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налог на прибыль. 2. Налог на доходы физических лиц. 3. НДС.
9. Форма изъятия в бюджет части прибыли предприятия- это:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налог на имущество организаций. 2. НДС. 3. Налог на прибыль. 4. Налог на доходы от капитала.
10. Известно, что розничная цена на товар включает в себя:	<p>Как влияет повышение ставки НДС на розничную цену товара:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Цена понижается. 2. Цена остается прежней.

2. Прибыль. 3. НДС. 4. Торговую надбавку.	3. Цена повышается. 4. Уменьшается сумма торговой надбавки.
11. Какой налог должен ежегодно уплачивать гражданин если он приобрел автомобиль?	1. Налог на имущество физических лиц. 2. Взносы на обязательное страхование автомобиля. 3. Транспортный налог.
12. Каким налогом ежегодно облагаются собственники земли?	1. Арендной платой. 2. Земельным налогом. 3. Налогом на имущество физических лиц. 4. Налогом на доходы физических лиц.
13. Для каких целей установлена кадастровая стоимость земельных участков?	1. Для получения земельного участка в аренду. 2. Для покупки и выкупа земельных участков. 3. Для начисления земельного налога. 4. Только для получения банковского кредита под залог земли.
14. В какой форме уплачивается государственная пошлина?	1. Только в наличной форме. 2. Только в безналичной форме. 3. В валюте. 4. В наличной и безналичной форме в рублях.
15. Какой платеж введен с целью более рационального использования водных ресурсов?	1. Налог на пользование недрами. 2. Сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами. 3. Водный налог.
16. Каким налогом облагаются собственники жилых домов?	1. Земельным налогом. 2. Налогом на имущество физических лиц. 3. Налогом на доходы физических лиц.
17. Какие платежи взимаются за импортные товары при их оформлении на таможне?	1. Государственная пошлина. 2. Таможенная пошлина. 3. Налог на имущество организаций.
18. В каком случае денежные расчеты с населением должны производиться с обязательным применением контрольно-кассовой техники?	1. При продаже овощей на рынке. 2. При продаже газет в киоске. 3. При продаже чая в поезде. 4. При продаже товаров в магазине.
19. Как называется баланс доходов и расходов в семье, в области, в государстве?	1. Бюджет. 2. Финансовый план.

	<p>3. Бухгалтерский баланс.</p> <p>4. Отчет о прибылях и убытках.</p>
<p>20. Кто относится к индивидуальным предпринимателям?</p>	<p>1. Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность.</p> <p>2. Коммерческие банки.</p> <p>3. Физические лица- граждане РФ, иностранные граждане.</p> <p>4. Физические лица, зарегистрированные в определенном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.</p>

Задание 17

Налоговый контроль регулируется гл. 14 НК РФ. Налоговый контроль. Ст. 82 НК РФ.
Налоговый контроль – это

Задание 18

ИНН налогоплательщика – это

Налоговая декларация – это

Перечислите обязательные реквизиты декларации

Какие способы представления налоговых деклараций вы знаете? _____

Задание 19

Камеральная налоговая проверка. Ст. 88 НК РФ. Какова ее цель?

Как часто проводится камеральная налоговая проверка? _____

Какие документы представляет налогоплательщик для проведения камеральной проверки? _____

Возможные действия налогового органа при проведении камеральной проверки?

Оформление результатов камеральной налоговой проверки?

Задание 20

Выездная налоговая проверка. Ст.89 НК РФ. Каковы ее цели?

Комплексная выездная налоговая проверка –

Тематическая выездная налоговая проверка –

Место проведения выездной проверки -

Период проведения проверки -

При проведении выездной налоговой проверки должностные лица налогового органа могут:

В каких случаях может быть проведена повторная документальная налоговая проверка?

Как оформляются результаты выездной налоговой проверки?

Задание 21

Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если

Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если

Мера ответственности за совершение налогового правонарушения

Что влечет за собой налоговое преступление?

Перечислите виды деяний, которые образуют состав уголовного преступления в сфере налогов и сборов:

Обстоятельства, смягчающие ответственность

Обстоятельства, отягчающие ответственность

Задание 22

Налогоплательщик задержал представление налоговой декларации на 20 дней. Сумму причитающегося к уплате налога составила 100 тыс.руб. Какую сумму налогоплательщик уплатит в виде штрафной санкции? В какой очередности должна быть уплачена сумма штрафной санкции?

Задание 23

Организация нарушила срок подачи заявления о постановке на учет на 90 календарных дней, причем за этот период организация получила доход 50 тыс.руб. Организация на 30 дней нарушила срок представления налоговой декларации по налогу на прибыль. За какие нарушения и в какой сумме организации будут предъявлены штрафные санкции?

Задание 24

Налогоплательщик нарушил на 60 календарных дней срок постановки на учет в налоговом органе и задержал представление налоговой декларации на 185 дней. Сумма налога, подлежащая уплате, составила 100 тыс.руб. Какие штрафные санкции будут предъявлены налогоплательщику?

Задание 25

Налогоплательщик грубо нарушил правила ведения бухгалтерского учета и в течение девяти месяцев занижал налоговую базу по налогу на прибыль. В результате налог на прибыль был занижен за указанный период на 40 тыс.руб. Кроме того, за этот же период не был перечислен налог на доходы физических лиц в размере 20 тыс.руб. Какова будет величина налоговых штрафных санкций?

Задание 26

Налогоплательщики НДС:

Не признаются плательщиками НДС: _____

Объект налогообложения:

Налоговый период:

Налоговые льготы:

Налоговые ставки:

_____ %

_____ %

_____ %

Задание 27

ИП Шарапов производит и реализует ювелирные изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней. Выручка за III кв. 2017 г. составила 1 650 000 руб., т.е.: июль – 680 тыс.руб., август – 46 тыс.руб., сентябрь – 510 тыс.руб. Определите, могла ли организация получить освобождение от уплаты НДС.

Задание 28

Налогоплательщик занимается деятельностью по ремонту квартир. В течение налогового периода было реализовано услуг на сумму 2 млн.руб. В этом же налоговом периоде налогоплательщик приобрел необходимые для основной деятельности материалы: краску – на сумму 100 тыс.руб., плитку – на сумму 500 тыс.руб., паркет – на сумму 500 тыс.руб. На какой налоговый вычет имеет право налогоплательщик?

Задание 29

Организация занимается производством и реализацией пищевой продукции: в апреле 2017 г. продана продукция детского питания на сумму 800 тыс.руб., в мае – подсолнечное масло на сумму 550 тыс.руб., в июне - вино на сумму 700 тыс.руб. Имеет ли право организация на освобождение от обязанности плательщика НДС?

Задание 30

Предприятие в I кв. 2016 г. отгрузило продукцию на сумму 1 800 000 руб. (в т.ч. НДС). Приобретены материалы и оприходованы на сумму 950 000 руб. (в т.ч. НДС). Получен аванс в размере 450 000 руб. (в т.ч. НДС). Оплачена реклама на телевидении – 18 500 руб. (в т.ч. НДС), в Интернете – 5500 руб. (в т.ч. НДС). Оплачено рекламное объявление в газете о

благотворительном мероприятии – 3500 руб. (в т.ч. НДС). Рассчитайте сумму НДС, которая подлежала уплате в бюджет в I кв. 2016 г.

Задание 31

Обувная фабрика «Мираж» по производству детской дошкольной и школьной обуви приобрела сырье на сумму 360 тыс.руб. (без учета НДС), а реализовала продукцию на 500 тыс.руб. (без учета НДС). Определите размер НДС, уплаченный в бюджет.

Задание 32

Объем реализации школьных тетрадей по себестоимости составил 5000 руб. Уровень рентабельности продукции 10%. Определить сумму налога на добавленную стоимость и объем реализации с учетом НДС.

Задание 33

Организация «Уют» производит мягкую мебель. В отчетном периоде было реализовано 500 диванов по цене 20 000 руб. (цена без НДС). Расходы на изготовление диванов составили 11 000 руб. (в т.ч. НДС – 18%). Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 34

Организация в 2016 г. за отчетный период приобрела материалы, которые (оприходованы, есть счета-фактуры, используются в производстве) на сумму 260 000 руб. (с учетом НДС) по стандартной ставке. Оказано услуг за отчетный период на сумму 720 000 руб. (с учетом НДС). За этот же период приобретены товары на сумму 380 000 руб. (с учетом НДС) по стандартной ставке. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задание 35

Определите сумму НДС, если известно, что налог исчисляется по ставке, установленной к добавленной стоимости. Стоимость приобретенных для производства продукции сырья, материалов без НДС- 98 000 руб. Стоимость произведенной и реализованной продукции без НДС- 106 000 руб. Ставка НДС- 20%.

Задание 36

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Счет-фактура подписывается:

- 1) руководителем и главным бухгалтером организации;
- 2) руководителем, главным бухгалтером либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;
- 3) руководителем или иным уполномоченным лицом организации.

2. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

- 1) НДС не взимается;
- 2) плательщиком НДС является сторона их получившая;
- 3) плательщиком является сторона их передающая.

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

- 1) в течение налогового периода;
- 2) по истечении налогового периода;
- 3) по истечении трех календарных месяцев.

4. НДС уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:

- 1) ежемесячно;
- 2) ежеквартально;
- 3) ежемесячно и ежеквартально в зависимости от суммы выручки.

Задание 37

Налог на прибыль организаций введен с 1 января 2002 г. и регулируется гл. 25НК РФ.
Налогоплательщики: _____

Объект налогообложения: _____

Налоговая база: _____

Налоговая ставка - _____ %:

- зачисляется в федеральный бюджет - _____ %
- зачисляется в бюджеты субъектов Федерации - _____ %.

Налоговый период: _____

Отчетный период: _____

Группировка доходов и расходов организации: _____

Задание 38

Организация занимается пошивом детской одежды. В I квартале было изготовлено 1000 комплектов школьной формы 30-го размера. На пошив изделий израсходовано 2500 м ткани. По установленным отраслевым нормативам, предусмотренным на один комплект, должно быть израсходовано не более 1,8 м ткани. Технологические потери предусматриваются в размере 10%. Какая сумма должна быть включена в расходы?

Задание 39

Организация приобрела станок со сроком полезного использования 48 месяцев. Стоимость станка составляет 200 тыс.руб. Какова ежемесячная сумма амортизации?

Задание 40

Налогоплательщик в 2015 г. получил убыток в размере 20 млн.руб. В 2016 г. получена прибыль в сумме 12 млн.руб. В 2017 г. получена прибыль, которая составляет 15 млн.руб. На какие суммы налогоплательщик имеет право уменьшить налоговую базу?

Задание 41

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

1) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

2) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

3) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации получающие доходы от источников в Российской Федерации.

2. К доходам относятся:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) за минусом расходов;

2) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;

3) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

3. Внереализационными доходами признаются:

- 1) доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- 2) доходы от реализации основных средств;
- 3) доходы от реализации товарно-материальных ценностей.

4. При определении налоговой базы не учитываются доходы:

- 1) в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
- 2) от долевого участия в других фирмах;
- 3) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

5. Расходы подразделяются на:

- 1) расходы, связанные с производством и реализацией;
- 2) расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы;
- 3) расходы, связанные с производством, и внереализационные расходы.

6. К материальным расходам относятся расходы на:

- 1) приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемые сторонними организациями;
- 2) реконструкцию амортизируемых объектов основных средств;
- 3) потери от недостачи или порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей.

7. Не подлежит амортизации:

- 1) земля;
- 2) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 руб.;
- 3) рабочий скот.

8. Первоначальная стоимость основных средств может измениться в случаях:

- 1) капитального ремонта;
- 2) консервации;
- 3) технического перевооружения.

9. К нематериальным активам не относятся:

- 1) владение ноу-хау;
- 2) исключительное право на товарный знак;
- 3) интеллектуальные качества работников организации.

10. При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

- 1) в виде вклада в простое товарищество;
- 2) потери от брака;
- 3) расходы на содержание переданного по договору аренды имущества.

Задание 42

Организацией был реализован объект основных средств с убытком 40 000 руб. Срок полезного использования- 6 лет, фактический срок использования- 4 года.

Определите, как убыток, связанный с реализацией, повлияет на прибыль налогоплательщика, если прибыль составила 30 000 руб.? Ответ обоснуйте.

Задание 43

Бюджетная организация получила от «Красного Креста» в качестве благотворительной помощи товарно-материальные ценности (медикаменты и постельное белье) на сумму 120 млн.руб.

Ценности на сумму 100 млн.руб. были использованы на условиях предоставления указанной помощи, а остальные были проданы другой организации.

Определите сумму налоговой базы для исчисления налога на прибыль.

Задание 44

Исходя из следующих данных за квартал рассчитайте сумму налога на прибыль.

- Оптовый товарооборот – 177 000 руб., в том числе НДС- 20%.
- Закупочная стоимость промышленного товара, приобретенного у предпринимателя, не являющегося плательщиком НДС- 100 000 руб.
- Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде- 20 000 руб.
- Получены проценты по вкладу в банк- 100 000 руб.
- Реализованы основные средства, убыток от реализации- 4000 руб., оставшийся срок полезного использования- 2 года.

Задание 45

Определите налог на прибыль организаций при следующих условиях:

Выручка от реализации детских товаров с учетом НДС- 660 000 руб.

Расходы, связанные с производством и реализацией товаров- 350 000 руб.

В том числе: прочие расходы сверх установленных норм- 30 000 руб.

3) Внереализационные доходы- 20 000 руб.

4) Внереализационные расходы- 15 000 руб.

5) Ставка НДС-10%.

Задание 46

Налог на доходы физических лиц регулируется гл. 23НК РФ.

Налогоплательщики:

Объект налогообложения:

Налоговая база:

Налоговый период:

Доходы, не подлежащие налогообложению:

Задание 47

Заполните таблицу.

Налоговый вычет	Краткое описание

Задание 48

Иностранец приехал для работы в РФ 1 февраля 2016 г. и проработал в РФ до 1 февраля 2017 г., в тот же день он выехал на родину. Является ли этот гражданин налоговым резидентом РФ?

Задание 49

Налогоплательщик 1 марта 2017 г. заключил договор на приобретение 1000 акций по цене 75 руб. каждая. На день оплаты акций их рыночная цена составляла 100 руб. Согласно законодательству для определения финансового результата от выбытия ценных бумаг предельная граница колебания рыночной цены составляет 20%. Какая сумма составит налоговую базу?

Задание 50

Физическое лицо имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде имело следующие доходы:

- заработная плата-10 000 руб. в месяц;
- премия- 5 000 руб. в месяц;
- оплата питания- 2 000 руб. в месяц;
- материальная помощь- 2 500 руб. (в марте и мае);
- подарок- 7 000 руб. (в феврале).

В налоговом периоде перечислено детскому дому 45 000 руб.

Определите размер налоговой базы по НДФЛ, размер стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик.

Задание 51

Семья, состоящая из трех человек (муж, жена, несовершеннолетний ребенок), в текущем периоде приобрела квартиру в равнодолевою собственность. Стоимость квартиры-1900 000 руб. За налоговый период доход мужа составил 400 000 руб., а жены- 250 000 руб. Ребенок не имеет собственных источников дохода.

Определите размер имущественного налогового вычета, на который имеет право в текущем налоговом периоде каждый член семьи.

Задание 52

Физическое лицо заплатило за свое обучение в год 37 000 руб.

Какие вычеты и в каком размере могут быть предоставлены налогоплательщику?

Задание 53

Работник организации АО «Континент», инвалид из числа военнослужащих III группы вследствие ранения, полученного при защите РФ, ежемесячно получает заработную плату в сумме 46 000 руб. Определить налогооблагаемый доход работника и сумму удержанного налога за период с января по июнь.

Задание 54

Выберете правильный ответ.

1. НДФЛ согласно Налоговому Кодексу является:

- 1) федеральным налогом;
- 2) региональным налогом;
- 3) местным налогом.

2. В соответствии с классификацией налогов по методу изъятия доходов НДФЛ является:

- 1) косвенным налогом;
- 2) прямым налогом;
- 3) прямым личным налогом.

3. Ставка НДФЛ зависит:

- 1) от размера налоговой базы;
- 2) от вида дохода;
- 3) от налогового статуса физического лица;
- 4) от величины совокупного годового дохода.

4. Объектом налогообложения по НДФЛ является:

- 1) выручка от реализации;
- 2) чистая прибыль;
- 3) доход.

5. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:

- 1) только в денежной форме;

- 2) в денежной и натуральной формах;
- 3) в денежной и натуральной формах и в виде материальной выгоды.

6. Налоговую базу по НДФЛ не уменьшают:

- 1) удержания по решению суда;
- 2) стандартные налоговые вычеты;
- 3) профессиональные налоговые вычеты.

7. Налоговым периодом по НДФЛ является:

- 1) месяц;
- 2) квартал;
- 3) календарный год;
- 4) финансовый год.

8. Не подлежат обложению НДФЛ:

- 1) стипендии студентов ВУЗа;
- 2) доходы, полученные от физических лиц в порядке дарения;
- 3) компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск;
- 4) все перечисленные доходы.

9. Герой Российской Федерации имеет право на получение стандартного налогового вычета в размере:-----

10. Налоговую декларацию обязаны подать физические лица:

- 1) имеющие два и более источников доходов;
- 2) имеющие право на получение социальных налоговых вычетов;
- 3) имеющие доход от реализации имущества.

11. Физическое лицо, являясь единственным родителем ребенка в возрасте 16 лет, имеет право на получение стандартного налогового вычета на ребенка в размере:

- 1) 300 руб.;
- 2) 600 руб.;
- 3) 1400 руб.

Задание 55

Налог на имущество организаций введен в действие с 1 января 2004 г. и регулируется гл.30 НК РФ.

Объект налогообложения: _____

Не признаются объектами налогообложения: _____

Налоговые льготы: _____

Задание 56

Организация «Пигмент» имеет следующие остатки по счетам бухгалтерского учета.

Счет	1.12	1.01	1.02	1.03	1.04
01 «Основные средства»	110000	110000	110000	230000	30000
02 «Амортизация основных средств»	-	1000	2000	4000	3000
04 «Нематериальные активы»	60000	60000	60000	60000	60000
05 «Амортизация нематериальных активов»	500	1000	1500	2000	500
58-4 «Вклады по договору простого товарищества»	60000	60000	60000	60000	60000
05 «Амортизация»	30000	30500	31000	31500	2000
10 «Материалы»	100000	200000	150000	50000	500000
43 «Готовая продукция»	50000	300000	200000	100000	50000

На балансе организации находятся следующие объекты (остаточная стоимость):

- туристическая гостиница- 25 млн. руб.;
- библиотека- 800 000 руб.;
- детский сад- 20 млн. руб., с 15 марта на баланс принято бомбоубежище- 100 000 руб.

Налоговая ставка по данному региону утверждена в размере 2,2%.

Определите налоговую базу по налогу на имущество организации и сумму авансового платежа за 1 квартал текущего года.

Задание 57

Рассчитайте налог на имущество организации, исходя из следующих данных общего баланса.

Номер счета	Остатки по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.												
	1.01	1.02	1.03	1.04	1.05	1.06	1.07	1.08	1.09	1.10	1.11	1.12	1.01
01	5 420	5 420	7 200	5 700	6 200	6 200	9 874	0 260	0 260	5 387	1 254	1 735	5 332
02	5 890	6 800	7 340	6 570	7 100	7 100	8 945	9 030	9 320	0 548	8 795	9 110	0 540

Задание 58

Выберете правильный вариант ответа.

1. Налог на имущество организаций является:

- 1) федеральным;
- 2) региональным;
- 3) местным.

2. Налог на имущество организаций устанавливается:

- 1) Налоговым Кодексом Российской Федерации;
- 2) законами субъектов Российской Федерации;
- 3) Налоговым Кодексом и законами субъектов Российской Федерации.

3. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается:

- 1) по его остаточной стоимости;
- 2) по его восстановительной стоимости;
- 3) по его первоначальной стоимости.

4. В отношении имущества, приобретенного или созданного в процессе совместной деятельности, исчисление и уплата налога на имущество осуществляются:

- 1) участником, ведущим общие дела;

2) участником договора простого товарищества пропорционально стоимости их вклада в общее дело;

3) участниками договора простого товарищества в доле, определяемой договором.

5. Налоговым периодом признается:

1) квартал;

2) 1 квартал, полугодие, девять месяцев, год;

3) календарный год.

6. Освобождаются от налогообложения:

1) научно-исследовательские организации;

2) организации- в отношении космических объектов;

3) религиозные организации.

Задание 59

Организация приобрела оборудование 15.03.2016 года за 400 тыс.руб. (срок полезного использования 6 лет). Также был приобретен компьютер 15.10.2016 года за 40 тыс.руб. (срок полезного использования 4 года). Определить сумму налога на имущество организаций за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев и год 2016.

Задание 60

Остаточная стоимость имущества, находящегося на балансе организации составляет:

- на 01.01.17 г. - 3 500 тыс.руб.

- на 01.02.17г. - 3 800 тыс.руб.

- на 01.03.17 г. - 4 000 тыс.руб.

Рассчитать налог на имущество за 1 квартал.

Задание 61.

Гражданин Степин Н.Н. купил 10 июля текущего года автомобиль. 14 июля поставил на регистрационный учет в органах ГИБДД, а 30 июля передал право владения и пользования автомобилем сроком на три года своему брату Иванову М.Н.

Передача права владения была оформлена надлежащим образом. Степин не уведомил налоговый орган о такой передаче прав.

Должен ли он был поставить в известность налоговый орган? Предусмотрена ли ответственность в случае несообщения в налоговый орган? Кто будет плательщиком

транспортного налога за текущий год: гражданин Степин или гражданин Иванов? Обоснуйте ответы.

Задание 62.

Транспортный налог введен в действие с 1 января 2003 г. и регулируется гл.28 НК РФ.
Налогоплательщики: _____

Не признаются
налогоплательщиками: _____

Налоговый период: _____
Отчетный период: _____

Задание 63.

Организация занимается строительными работами. На балансе организации на 1 января 2016 г. числились 40 автомобилей, из них 20 с мощностью двигателя более 150 л.с. и 20 с мощностью двигателя свыше 250 л.с. С августа 2016 г. 10 автомобилей мощностью двигателя 200 л.с. заняты на строительстве в Сочи олимпийского объекта, а организация получила статус организатора Олимпийских игр в Сочи. Органы власти субъекта Федерации ставку транспортного налога увеличили в 5 раз. Подсчитайте размер транспортного налога, который должна была заплатить организация в 2016 г.

Задание 64.

У организации сельскохозяйственного товаропроизводителя в течение года на балансе числится 12 легковых автомобилей с мощностью двигателя 140 л.с., 5 самоходных комбайнов и 5 тракторов, оборудованных для производства сельскохозяйственных работ. Органы власти субъекта Федерации ставку транспортного налога не меняли. Подсчитайте размер транспортного налога за налоговый период.

Задание 65.

В собственности организации числится легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. Зарегистрирован в ГИБДД 19 февраля 2017 г. и грузовой автомобиль 150 л.с., продан 17 марта 2017 г. снят с учета. Определите транспортный налог за I квартал.

Задание 66.

Упрощенная система налогообложения (УСН) применяется с 2003 г. и регулируется гл.26² НК РФ.

Перечислите критерии перехода на УСН:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Кто не может перейти на УСН?

Задание 67.

Выручка от реализации организации составили за девять месяцев 2017 г. 42 млн.руб., включая НДС. Имела ли организация право перейти на УСН? Ответ поясните.

Задание 68.

Налогоплательщик при применении УСН избрал в качестве объекта налогообложения доходы. По итогам года налогоплательщик получил доходы в сумме 350 000 руб., а также понес расходы в сумме 340 000 руб. Какую сумму налога уплатит налогоплательщик?

Критерии оценки:

оценка **«отлично»** выставляется студенту, обнаружившему всестороннее систематическое и глубокое знание учебного материала, предусмотренного программой; усвоившему основную и знакомому с дополнительной литературой по программе, умеющему творчески и осознанно выполнять задания, предусмотренные программой; усвоившему взаимосвязь основных понятий дисциплины и умеющему применить их к анализу и решению практических задач; безупречно выполнившему в процессе изучения дисциплины все задания, предусмотренные формами текущего контроля;

оценку **«хорошо»** заслуживает студент, обнаруживший полное знание учебного материала, предусмотренного программой; усвоивший основную учебную литературу, рекомендуемую в программе; успешно выполнивший все задания, предусмотренные формами текущего контроля;

оценка **«удовлетворительно»** выставляется студенту обнаружившему знание основного учебного материала, предусмотренного программой, в объеме необходимом для дальнейшей учебы и работы по специальности, знакомому с основной литературой, рекомендованной программой; справляющемуся с выполнением заданий, предусмотренных программой; выполнившему все задания, предусмотренные формами текущего контроля, но допустившему погрешности в ответе на экзамене и обладающему необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;

оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знании основного материала, предусмотренного программой, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий; не выполнившему отдельные задания, предусмотренные формами текущего контроля.

Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

1. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум. – Москва ФОРУМ – МНФРА-М 2021.
2. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету. – 3-е изд., перераб. и доп. – М: ТК Велби, Изд-во Проспект. 2020.
3. Гусева Т.М., Шейна Т.Н. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. – М.: Проспект 2019.
4. Брыкова Б.С. Основы бухгалтерского учета. Рабочая тетрадь. – М.: ОИЦ «Академия», 2019.
5. Брыкова Б.С. Основы бухгалтерского учета. Учеб. пособие. – М.: ОИЦ «Академия», 2019.
6. Проданова Н.А., Зацаринная Е.И. Бухгалтерское дело: Учеб. пособие. – ОИЦ «Академия», 2020.
7. Иванов П.Т. Бухгалтерский учет: Учеб. Пособие. – Москва ФОРУМ – МНФРА-М 2022.
8. Беликов С.Ф. Налоги и налогообложение: практикум/ С.Ф. Беликов- М.: Феникс, 2020.
9. Вильчур Н.Р. Все налоги России: сборник нормативных актов/ Н.Р. Вильчур.- М.: Проспект, 2019.
10. Гончаренко Л.И. Практикум по налогам и налогообложению: учебное пособие/ Л.И. Гончаренко.- М.: КНОРУС, 2019.
11. Гликман И.З. Управление самостоятельной работой студентов: учебное пособие/ И.З. Гликман.- М.: Логос, 2020.
12. Колчин С.П. Налогообложение: учебник/ С.П. Колчин.- М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2019
13. Налоговый Кодекс Российской Федерации, части 1, 2- М.: «ЮРКНИГА», 2018.

Дополнительные источники:

Закон РФ от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Налоговый кодекс РФ.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации

Интернет –ресурсы:

1. [Электронный ресурс]: <http://www.nalog.ru/>
2. [Электронный ресурс]: <http://taxhelp.ru/new/index.php>
3. [Электронный ресурс]: <http://www.salyk.kz/ru/taxcode>
4. [Электронный ресурс]: <http://www.nalogovaya.ru/>
5. [Электронный ресурс]: <http://www.bishelp.ru/kontrol/nalogovaya/adres.php>
6. [Электронный ресурс]: <http://www.nalogovmalo.ru/ask.php>
7. [Электронный ресурс]: <http://www.gnivc.ru/>

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

План счетов утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н. План счетов применяется в организациях (кроме кредитных и государственных (муниципальных) учреждений) всех форм собственности и организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи.

План счетов представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

На основе данного Плана счетов организации утверждают рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел 1 Внеоборотные активы		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
---	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков
		2. Приобретение объектов природопользования
		3. Строительство объектов основных средств
		4. Приобретение объектов основных средств
		5. Приобретение нематериальных активов
		6. Перевод молодняка животных в основное стадо
		7. Приобретение взрослых животных
		8. выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
Отложенные налоговые активы	09	
Раздел 2 Производственные запасы		
Материалы	10	1. Сырье и материалы
		2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
		3. Топливо
		4. Тара и тарные материалы
		5. Запасные части
		6. Прочие материалы
		7. Материалы, переданные в переработку на сторону
		8. Строительные материалы
		9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности
		10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе
		11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации

Животные на выращивании	11	

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
---	17	
---	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
		2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам
		3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел 3 Затраты на производство		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
---	22	
Вспомогательные производства	23	
---	24	
Общепроизводственные расходы	35	
Общехозяйственные расходы	26	
---	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
---	30	
---	31	
---	32	
---	33	
---	34	
---	35	
---	36	
---	37	
---	38	
---	39	
Раздел 4 Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах
		2. Товары в розничной торговле
		3. Тара под товаром и порожня
		4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
---	47	
---	48	
---	49	
Раздел 5 Денежные средства		

Касса	50	1. Касса организации
		2. Операционная касса
		3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
---	53	
---	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы
		2. Чековые книжки
---	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции
		2. Долговые ценные бумаги
		3. Предоставленные займы
		4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
Раздел 6 Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
---	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
---	64	
---	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию
		2. Расчеты по социальному обеспечению
		3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
		72
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам
		2. Расчеты по возмещению материального ущерба
---	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный(складочный) капитал
		2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию
		2. Расчеты по претензиям
		3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
		4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
---	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу
		2. Расчеты по текущим операциям
		3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел 7 Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции(доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый)	84	

убыток)		
---	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
---	87	
---	88	
---	89	
Раздел 8 Финансовые результаты		
Продажи	90	1. Выручка
		2. Себестоимость продаж
		3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
		4. Акцизы
		9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы
		2. Прочие расходы
		9. Сальдо прочих доходов и расходов
---	92	
---	93	
Недостачи от потери и порчи ценностей	94	
---	95	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов
		2. Безвозмездные поступления
		3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы
		4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые на переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечение обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	