МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«ИВАНОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Шуйский филиал ИвГУ

Кафедра математики, информатики и методики обучения

ОДОБРЕНО:

Руководитель ОП

_____ Ю.С. Нанакина
(подпись)

«24» февраля 2026 г.

Рабочая программа дисциплины

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Уровень высшего образования:	бакалавриат
Квалификация выпускника:	бакалавр
Направление подготовки:	44.03.01 Педагогическое образование
Направленность (профиль) образовательной программы:	Экономическое образование и предпринимательство

Шуя

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Основы бухгалтерского учета и налогообложения малых предприятий» являются формирование у студентов знаний о теории и практике применения бухгалтерского учета и налогообложения малых предприятий, способствующих обеспечению подготовки конкурентоспособных педагогических кадров, обладающих высоким уровнем сформированности профессиональных компетенций в области педагогической деятельности с дополнительными компетенциями в сфере предпринимательства, а также осуществление практической подготовки обучающихся посредством выполнения определенных видов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью и направленных на формирование, закрепление, развитие практических навыков и компетенций по профилю образовательной программы.

2. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина «Основы бухгалтерского учета и налогообложения малых предприятий» является обязательной для изучения; относится к обязательной части блока дисциплин Б1, входит в предметно-методический модуль.

Успешное освоение данной дисциплины будет способствовать готовности обучающихся к освоению дисциплин: Теория и практика бизнес-коммуникаций, Практикум по решению финансово-экономических задач, Бизнес-планирование и управление проектами, Социально-экономическая статистика, Инвестиции и инвестиционная деятельность; Страхование, Учебная практика, технологическая практика, по экономике и предпринимательству, Учебная практика, научно-исследовательская работа (получение первичных навыков научно-исследовательской работы), Производственная практика, преподавательская практика, Производственная практика, педагогическая (комплексная) практика, Производственная практика, научно-исследовательская работа, а так же подготовке к сдаче и сдача государственного экзамена, выполнению и защите выпускной квалификационной работы.

Студент, приступающий к изучению данной дисциплины, должен:

Знать:

- сущность и механизм действия основных экономических законов, методов и систем в хозяйственной деятельности предприятий;
- методы анализа экономических процессов и явлений на отраслевых рынках в условиях конкуренции;
- особенности поведения субъектов экономики в различных рыночных структурах;
- основные тенденции и практику применения экономических методов оценки и анализа.

Уметь:

- анализировать актуальные проблемы и перспективы развития экономики и предпринимательства;
- проводить исследование конкретных экономических показателей, графиков, отражающих динамику развития экономических процессов в предпринимательской деятельности;
- выявлять причинно-следственные, функциональные, иерархические и другие связи социально-экономических объектов и процессов на рынке и внутри предпринимательских структур.

Владеть:

- навыками анализа и прогноза социально-экономических институтов;
- владение базовым понятийным аппаратом экономических наук (маркетинга, экономической теории, теории организации, менеджмента, исторических аспектов развития экономики и предпринимательства, экономики отраслевых рынков, инновационное и социальное предпринимательство и др.).

Дисциплина «Основы бухгалтерского учета и налогообложения малых предприятий» способствует подготовке обучающегося к профессиональной деятельности в области предпринимательства: обучение, воспитание, развитие, просвещение, образовательные системы как в системе общего среднего профессионального и дополнительного образования в соответствии с требованиями профессиональных стандартов.

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

3.1. Компетенции, формированию которых способствует данная дисциплина

При реализации дисциплины формируются следующие компетенции в соответствии с ФГОС ВО по данному направлению подготовки:

а) универсальные компетенция (УК) и индикаторы их достижения:

Наименование категории (группы) универсальных компетенций	Код и наименование универсальной компетенции выпускника	Код и наименование индикатора достижения универсальной компетенции
Разработка и реализация проектов	УК-2. Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	УК-2.1. Определяет совокупность взаимосвязанных задач, обеспечивающих достижение поставленной цели, исходя из действующих правовых норм. УК-2.2. Определяет ресурсное обеспечение для достижения поставленной цели. УК-2.3. Оценивает вероятные риски и ограничения в решении поставленных задач. УК-2.4. Определяет ожидаемые результаты решения поставленных задач.

б) общепрофессиональные компетенции (ОПК) и индикаторы их достижения: -

Наименование категории (группы) универсальных компетенций	Код и наименование универсальной компетенции выпускника	Код и наименование индикатора достижения универсальной компетенции
Правовые и этические основы профессиональной деятельности	ОПК-1. Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере образования и нормами профессиональной этики	ОПК-1.1. Понимает и объясняет сущность приоритетных направлений развития образовательной системы Российской Федерации, законов и иных нормативно- правовых актов, регламентирующих образовательную деятельность в Российской Федерации, нормативных документов по вопросам обучения и воспитания детей и молодежи, федеральных государственных образовательных стандартов дошкольного, начального общего,

		основного общего, среднего общего, среднего профессионального образования, профессионального обучения, законодательства о правах ребенка, трудового законодательства. ОПК-1.2. Применяет в своей деятельности основные нормативно-правовые акты в сфере образования и нормы профессиональной этики, обеспечивает конфиденциальность сведений о субъектах образовательных отношений, полученных в процессе профессиональной деятельности.

в) профессиональные компетенции (ПК) и индикаторы их достижения:

Код и наименование профессиональной компетенции выпускника	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции	Основание (ПС, анализ опыта)
Тип задач профессиональной деятельности: организационно-управленческий		
ПК-7. Способен анализировать современное состояние и динамику развития рынка образовательных услуг и эффективно реализовывать социально-значимые предпринимательские проекты и экономические решения в области образования	ПК-7.1. Анализирует современное состояние и динамику развития социально-экономических отношений и процессов, государственную и региональную политику в области образования и проводит исследование рынка услуг дополнительного образования детей и взрослых на основе экономических знаний, умений и навыков организации, учета, контроля, планирования и прогнозирования с использованием аналитических и статистических данных. ПК-7.2. Осуществляет организационно-педагогическое сопровождение методической деятельности педагогов дополнительного образования, а также мониторинг качества реализации образовательных программ в области экономики и предпринимательства и оценку их конкурентоспособности на рынке дополнительных образовательных услуг. ПК-7.3. Участвует в развитии системы социального партнерства и продвижения образовательных услуг в области экономики и предпринимательства на	Профессиональный стандарт 01.003 «Педагог дополнительного образования детей и взрослых»

	основе оценки их эффективности, социальной значимости и перспектив развития отрасли образования. ПК-7.4. Принимает участие в проектировании, планировании, моделировании и реализации социально-значимых предпринимательских инициатив в области образования.	

3.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с формируемыми компетенциями

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

– нормативно-правовые акты, регулирующие отношения в сфере проектной и учебно-исследовательской деятельности (УК-2 (индикаторы – 1, 2, 3,4));
– особенности проектного мышления (УК-2 (индикаторы – 1, 2, 3,4));
– основные этапы проектирования, их последовательность и взаимосвязь (УК-2 (индикаторы – 1, 2, 3,4));
– разновидности рисков и ограничений в проектной деятельности (УК-2 (индикаторы – 1, 2, 3,4));
– международные стандарты в области защиты прав человека и гражданина, прав ребёнка, инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОПК-1 (индикаторы 1,2));
– систему и источники образовательного права Российской Федерации (ОПК-1 (индикаторы 1,2));
– систему и источники законодательства о семье и правах ребёнка Российской Федерации (ОПК-1 (индикаторы 1,2));
– систему и источники законодательства о труде Российской Федерации, включая Конвенции МОТ (ОПК-1 (индикаторы 1,2));
– нормативно-правовые и организационные основы деятельности образовательных организаций (ОПК-1 (индикаторы 1,2));
– правовой статус субъектов образовательных правоотношений (ОПК-1 (индикаторы 1,2));
– правовой статус работника и работодателя как субъектов трудовых правоотношений (ОПК-1 (индикаторы 1,2));
– основные понятия, содержание и особенности социально-экономических отношений, государственной и региональной политики в области образования и рынка услуг дополнительного образования детей и взрослых на основе экономических знаний, умений, навыков и аналитических данных статистики (ПК-7 (индикаторы – 1, 2, 3,4));
– социально-экономические, нормативно-правовые правила социального партнерства, формы, средства, инструменты и особенности продвижения образовательных услуг и программ (ПК-7 (индикаторы – 1, 2, 3,4));
– методику оценки эффективности социально-значимых предпринимательских инициатив в сфере образования (ПК-7 (индикаторы – 1, 2, 3,4)).

Уметь:

– выделять в поставленной цели основные смысловые и структурные компоненты развития ((УК-2 (индикаторы – 1, 2, 3,4));
– формулировать задачи на основе этапов получения промежуточных результатов ((УК-2 (индикаторы – 1, 2, 3,4));

– определять совокупность необходимых ресурсов для реализации каждой задачи ((УК-2 (индикаторы – 1, 2, 3,4));
– оценивать уровень и качество каждого ресурса, обеспечивающего выполнение определенной задачи ((УК-2 (индикаторы – 1, 2, 3,4));
– выявлять возможности преодоления рисков и ограничений с учетом имеющихся ресурсов и резервов ((УК-2 (индикаторы – 1, 2, 3,4));
– проектировать процесс решения каждой задачи проекта, выбирая оптимальный способ ее решения, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений ((УК-2 (индикаторы – 1, 2, 3,4));
– анализировать и практически использовать нормативно-правовые акты в области образования (ОПК-1 (индикаторы 1,2));
– применять нормы действующего законодательства в сфере защиты личных неимущественных и имущественных прав граждан (ОПК-1 (индикаторы 1,2));
– оценивать качество образовательных услуг на основе действующих нормативно-правовых актов (ОПК-1 (индикаторы 1,2));
– реализовывать концепцию социального партнерства и продвижения образовательных услуг и программ (ПК-7 (индикаторы – 1, 2, 3,4)).

Владеть:
– приемами декомпозиции цели, используя вариативные трактовки задач, конкретизирующих различные пути достижения поставленной цели ((УК-2 (индикаторы – 1, 2, 3,4));
– способами определения резервов, использование которых может компенсировать недостаток имеющихся ресурсов ((УК-2 (индикаторы – 1, 2, 3,4));
– способами решения конкретных задач проекта на уровне заявленного качества и за установленное время ((УК-2 (индикаторы – 1, 2, 3,4));
– навыками публичного представления результатов решения конкретной задачи проекта ((УК-2 (индикаторы – 1, 2, 3,4));
– навыками работы с законодательными и иными нормативно-правовыми актами в области образования (ОПК-1 (индикаторы 1,2));
– способами, методами и приемами поиска, анализа и оценки правовой информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач (ОПК-1 (индикаторы 1,2));
– способами решения проблем правового обеспечения профессиональной деятельности в современных условиях (ОПК-1 (индикаторы 1,2));
– навыками планирования, реализации и оценки эффективности социально-значимых предпринимательских инициатив в сфере образования (ПК-7 (индикаторы – 1, 2, 3,4)).

4. Объем и содержание дисциплины

Очная форма обучения

Объем дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 час.)

Практическая подготовка – 22 ч.

Заочная форма обучения

Объем дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 час.)

Практическая подготовка – 54 ч.

4.1. Содержание дисциплины по разделам (темам), соотнесенное с видами и объемом учебных занятий

Очная форма обучения

Объем иной контактной работы обучающегося по дисциплине указан в учебном плане образовательной программы.

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и объем (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости Формы промежуточной аттестации
			Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа		Самостоятельная работа обучающегося	
				Лаб.	Пр.		
1	Теория бухгалтерского учета	5	1	-	1	4	Выполнение практических заданий по теме, индивидуальное задание, сообщение
2	Учет оборотных и внеоборотных активов	5	1ПП	-	1	2 ПП	Выполнение практических заданий по теме, реферат
3	Учет собственного и заемного капитала	5	1 ПП	-	1	4	Выполнение практических заданий по теме
4	Бухгалтерская отчетность	5	1 ПП	-	1 ПП	4	Выполнение практических заданий по теме
5	Сущность предпринимательской деятельности и общая характеристика режимов их налогообложения	5	1 ПП	-	1 ПП	4	Выполнение практических заданий по теме, индивидуальное задание
6	Экономическое содержание налогов и сборов	5	1	-	1	4ПП	Выполнение практических заданий по теме. ТК 1
7	Содержание и структура налоговой системы РФ	5	1	-	1 ПП	4	Выполнение практических заданий по теме, эссе
8	Общий режим налогообложения. Федеральные налоги и сборы	5	1 ПП	-	1 ПП	4	Выполнение практических заданий по теме
9	Региональные и местные налоги и сборы	5	1	-	1 ПП	4	Выполнение практических заданий по теме
10	Специальные налоговые режимы. Упрощенная	5	1 ПП	-	2 ПП	4	Выполнение практических

	система налогообложения						заданий по теме
11	Единый сельскохозяйственный налог	5	1 ПП	-	1	4	Выполнение практических заданий по теме
12	Патентная система налогообложения	5	1 ПП	-	1 ПП	4	Выполнение практических заданий по теме ТК 2
Итого			12	-	14	46	Экзамен

Заочная форма обучения

Объем иной контактной работы обучающегося по дисциплине указан в учебном плане образовательной программы.

№ п/п	**Раздел (тема) дисциплины**	**Курс**	**Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и объем (в часах)**				**Формы текущего контроля успеваемости Формы промежуточной аттестации**
			Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа		Самостоятельная работа обучающегося	
				Лаб.	Пр.		
1	Теория бухгалтерского учета	7	-	-	-	4	Выполнение практических заданий по теме, индивидуальное задание, сообщение
2	Учет оборотных и внеоборотных активов	7	-	-	-	6	Выполнение практических заданий по теме, реферат
3	Учет собственного и заемного капитала	7	1	-	1ПП	8	Выполнение практических заданий по теме, эссе
4	Бухгалтерская отчетность	7	1ПП	-	1ПП	10	Выполнение практических заданий по теме
5	Сущность предпринимательской деятельности и общая характеристика режимов их налогообложения	7	1ПП	-	1ПП	10ПП	Выполнение практических заданий по теме, сообщение, индивидуальное задание
6	Экономическое	7	-	-	-	10ПП	Выполнение

	содержание налогов и сборов						практических заданий по теме
7	Содержание и структура налоговой системы РФ	7	1ПП	-	1ПП	10 ПП	Выполнение практических заданий по теме, индивидуальное задание
8	Общий режим налогообложения. Федеральные налоги и сборы	7	1ПП	-	-	2ПП	Выполнение практических заданий по теме
9	Региональные и местные налоги и сборы	7	1	-	-	2	Выполнение практических заданий по теме
Всего			6	-	4	62	-
10	Специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения	8	-	-	-	14ПП	Выполнение практических заданий по теме
11	Единый сельскохозяйственный налог	8	-	-	-	8	Выполнение практических заданий по теме
12	Патентная система налогообложения	8	-	-	-	5	Выполнение практических заданий по теме Контрольная работа
Всего			-	-	-	27	Экзамен

4.2. Развернутое описание содержания учебного материала по разделам (темам)

Тема 1. Теория бухгалтерского учета.

Определение бухгалтерского учета и основные задачи. Сущность и виды учёта. Измерители, применяемые в учете. Содержание и функции бухучета. Основные принципы финансового (бухгалтерского) учета. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета. Учетная политика организации. Объекты, предмет и метод бухгалтерского учета. Документы бухгалтерского учета. Требования, предъявляемые к оформлению документов. Способы исправления ошибок в бухгалтерских документах. Учетные регистры бухгалтерского учета. Инвентаризация. Оценка. Калькуляция. Система бухгалтерских счетов и двойная запись. Корреспонденция счетов. Бухгалтерская проводка. Общая характеристика баланса. Строение и структура баланса. Понятие бухгалтерской отчетности и ее значение. Классификация отчетности.

Тема 2. Учет оборотных и внеоборотных активов

Основное содержание и порядок ведения учета основных средств. Основное содержание и порядок ведения учета инвестиций в основной капитал. Нормативное регулирование учета основных средств. Цель бухгалтерского учета основных средств.

Понятие основных средств. Классификация основных средств. Оценка основных средств. Единица бухгалтерского учета основного средства. Учет основных средств. Документальное оформление и учет поступления и создания основных средств. Бухгалтерские проводки при поступлении объекта основных средств. Срок полезного использования. Износ и амортизация основных средств. Способы начисления амортизации. Переоценка основных средств. Восстановление основных средств. Виды ремонта основных средств. Способы отражения в учете затрат на ремонт основных средств. Причины, документальное оформление и учет выбытия основных средств. Основное содержание и порядок ведения учета арендованного имущества. Учет аренды основных средств, краткосрочная и долгосрочная аренда. Понятие и учет лизинговых операций. Порядок проведения и документальное оформление инвентаризации основных средств и учет ее результатов. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности об основных средствах.

Основное содержание и порядок ведения учета нематериальных активов. Нормативное регулирование учета нематериальных активов. Понятие нематериальных активов. Классификация нематериальных активов. Единица бухгалтерского учета нематериальных активов. Оценка нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов. Амортизация нематериальных активов. Способы начисления амортизации нематериальных активов. Методы отражения в бухгалтерском учете начисленной амортизации. Учет поступления нематериальных активов в организацию. Причины, документальное оформление и учет выбытия нематериальных активов. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов. Порядок проведения и документальное оформление инвентаризации нематериальных активов. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности о нематериальных активах.

Основное содержание и порядок ведения учета производственных запасов. Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов. Задачи учета материально-производственных запасов. Понятие и классификация материально-производственных запасов. Оценка материальных ценностей. Переоценка материально-производственных запасов. Учет материально-производственных запасов. Бухгалтерский учет поступления материалов. Документальное оформление и учет отпуска материалов в производство и на другие нужды. Определение фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство. Порядок проведения инвентаризации материальных ценностей и отражение в учете ее результатов.

Нормативное регулирование учета затрат на производство продукции. Значение и задачи учета затрат на производство. Классификация затрат на производство продукции. Учет и порядок включения в себестоимость продукции прямых расходов. Учет материальных затрат. Учет затрат на оплату труда. Учет и распределение косвенных расходов. Порядок включения в себестоимость продукции общехозяйственных затрат. Распределение услуг вспомогательных производств между потребителями. Учет непроизводственных расходов и потерь: от брака, от простоев. Учет незавершенного производства.

Основное содержание и порядок ведения учета готовой продукции, работ, услуг и их реализации. Нормативное регулирование учета готовой продукции, товаров (работ, услуг). Понятие готовой продукции и ее оценка. Документальное оформление и учет реализации готовой продукции. Состав расходов на продажу, порядок их учета и распределения. Учет НДС, акцизов и других косвенных налогов. Учет движения товаров.

Основное содержание и порядок ведения учета денежных средств. Документальное оформление и учет кассовых операций. Ревизия кассы. Порядок открытия и учет операций

на расчетном счете. Формы безналичных расчетов. Учет операций по валютному и специальным счетам в банке.

Тема 3. Учет собственного и заемного капитала.

Основное содержание и порядок ведения учета капитала, фондов и резервов. Источники образования средств предприятия и задачи их учета. Уставный капитал: его назначение и порядок образования. Добавочный капитал: порядок его образования и учет. Резервный капитал: порядок его образования и учет. Формирование и учет целевого финансирования нераспределенной прибыли

Понятие финансового результата. Основное содержание и порядок ведения учета финансовых результатов и использования прибыли. Состав финансового результата: расчет и порядок его формирования. Учет прибыли (убытка) от продаж. Учет операционных и прочих доходов и расходов. Налог на прибыль, отражение в учете. Использование прибыли предприятия. Учет нераспределенной прибыли.

Учет расчетов с бюджетом. Основное содержание и порядок ведения учета дебиторской задолженности. Учет расчетов с подотчетными лицами. Учет расчетов с учредителями. Нормативное регулирование учета кредитов и займов. Классификация кредитов и займов: текущие и долгосрочные обязательства. Денежные кредиты и займы. Имущественные займы. Выпуск облигаций. Операция дисконтирования векселей.

Учёт заработной платы. Нормативное регулирование учета труда и его оплаты. Основные понятия системы оплаты труда. Формы и системы оплаты труда. Учет численности работников.

Тема 4. Бухгалтерская отчетность.

Отчетность предприятия. Содержание и порядок составления финансовой отчетности. Совершенствование отчетности, приближение ее к международным стандартам. Виды и состав отчетности. Содержание бухгалтерский отчетности. Порядок составления и предоставления отчетности. Формы бухгалтерской финансовой отчетности. Бухгалтерский баланс, его строение, правила составления и оценки статей баланса. Отчет о прибыли и убытках. Консолидированная отчетность. Основное содержание и порядок ведения учета хозяйственных операций на забалансовых счетах.

Тема 5. Сущность предпринимательской деятельности и общая характеристика режимов их налогообложения

Понятие терминов «бизнес», «бизнесмен», «предприниматель», и «предпринимательство». Место и роль малого бизнеса в экономике РФ. Мировой опыт развития бизнеса. Первоочередные задачи, решаемые при становлении бизнеса. Развитие предпринимательства в России. Налогообложение малого бизнеса при применении различных режимов, действующих на территории РФ. Предмет и задачи курса.

Тема 6. Экономическое содержание налогов и сборов

Налоги в системе финансовых отношений. Экономическое содержание налогов. Отличительные признаки налогов и их определение. Функции налогов. Объективная необходимость налогов. Назначение налогов. Фискальное и регулирующее значение налогов. Элементы налога и их характеристика.

Принципы налогообложения, их характеристика и роль в построении системы налогообложения. Реализация принципов налогообложения в современных условиях.

Тема 7. Понятие, содержание и структура налоговой системы

Понятие налоговой системы. Предпосылки введения налоговой системы в РФ. Структура современной налоговой системы России. Современные способы налогового регулирования социально-экономических процессов. Необходимость дальнейшего совершенствования налоговой системы. Налоговый кодекс: необходимость, содержание,

цели и задачи в направлении совершенствования налоговой системы. Критерии классификации налогов.

Сочетание в налоговой системе различных видов налогов. Состав и характеристика прямых налогов. Виды прямых налогов: личные и реальные. Состав и характеристика косвенных налогов. Классификация налогов в зависимости от уровней государственного управления. Состав и общая характеристика общегосударственных и местных налогов и сборов

Тема 8. Общий режим налогообложения. Федеральные налоги и сборы с субъектов бизнеса

Состав и краткая характеристика федеральных налогов и сборов. Их место в налоговой системе Российской Федерации. Соотношение прямых и косвенных налогов.
Порядок установления и введения федеральных налогов и сборов. Перечень федеральных налогов. Общая характеристика отдельных федеральных налогов. Косвенные налоги: налог на добавленную стоимость, акцизы. Плательщики, ставки, льготы, налоговый период, налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты в бюджет НДС и акцизов. Налог на прибыль организаций. Общая характеристика основных элементов. Налогообложение доходов физических лиц: основные элементы налога на доходы Иные налоговые платежи с субъектов бизнеса.

Тема 9. Региональные и местные налоги и сборы

Общая характеристика региональных налогов и сборов. Прямые и косвенные, лич-ные и реальные, закрепленные и регулирующие региональные налоги. Порядок установ-ления и введения региональных налогов и сборов. Установление налоговых льгот по ре-гиональным налогам. Перечень региональных налогов. Общая характеристика отдельных региональных налогов. Налог на имущество организаций. Экономическая сущность налогообложения имущества организаций. Место и роль налога на имущество в налого-вой системе РФ и в налогах с организаций.

Состав плательщиков налога. Объект налогообложения и методика исчисления налогооблагаемой базы по налогу на имущество. Порядок расчета среднегодовой стоимо-сти имущества.

Транспортный налог: фискальная и регулирующая роль, плательщики, объекты об-ложения и налоговая база. Ставки налога и порядок их дифференциации. Порядок и сро-ки уплаты налога в бюджет. Налог на игорный бизнес: экономическая сущность, действу-ющий механизм исчисления и взимания.

Общая характеристика местных налогов. Классификация и особенности местных налогов. Порядок установления и введения местных налогов и сборов. Установление налоговых льгот по местным налогам. Перечень местных налогов. Общая характеристика отдельных местных налогов.

Тема 10. Специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения

Понятие специальных налоговых режимов. Состав специальных налоговых режимов. Упрощенная система налогообложения (УСН). Общая характеристика УСН. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН и прекращения ее применения. Объекты налогообложения и налоговые ставки. Порядок определения доходов и расходов при применении УСН. Порядок признания даты получения доходов и осуществления расходов. Налоговая база и порядок ее определения. Понятие минимального налога. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты единого налога по результатам хозяйственной деятельности в условиях применения УСН.

Тема 11. Единый сельскохозяйственный налог

Общая характеристика, необходимость введения и сферы применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) в налоговой системе Российской Федерации. Условия перехода на уплату ЕСХН для организаций и для индивидуальных предпринимателей. Налогоплательщики ЕСХН. Объект налогообложения по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). Порядок исчисления налоговой базы по ЕСХН. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.

Тема 12. Патентная система налогообложения

Общая характеристика специального налогового режима в виде патентной системы налогообложения. Сферы применения и оценка эффективности применения патентной системы налогообложения. Установление и введение в действие патентной системы налогообложения на территории субъектов РФ. Налогоплательщики налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Порядок исчисления налоговой базы при применении патентной системы налогообложения. Налоговый период и налоговая ставка при применении патентной системы налогообложения. Порядок и сроки исчисления и сроки уплаты налога при применении патентной системы налогообложения.

5. Образовательные технологии, в том числе перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Образовательные технологии: проблемного обучения, технология развития критического мышления, рейтинговая.

При реализации различных видов учебной работы предусматривается использование активных и интерактивных форм занятий: разбор практико-ориентированных заданий, рейтинговая система, технология развития критического мышления.

Учебная работа проводится в форме дискуссий, групповой работы, решением ситуационных задач и другими.

Для достижения планируемых результатов освоения дисциплины используются следующие образовательные технологии:

1. Информационно-развивающие технологии с использованием использование мультимедийного оборудования при проведении занятий.
2. Развивающие проблемно-ориентированные технологии: работа в команде, междисциплинарное обучение, обучение на основе опыта и другие.
3. Личностно ориентированные технологии обучения: консультации; «индивидуальное обучение»; опережающая самостоятельная работа; изучение студентами нового материала до его изложения преподавателем на лекции и других аудиторных занятиях; подготовка к докладам на студенческих конференциях.

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине: мультимедиа технологии; интерактивная доска, технологии смешанного обучения; интерактивные информационные технологии, поисковые системы.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа нацелена на изучение исследований и источников по теоретическим материалам дисциплины, подготовку к семинарским занятиям, конспектирование учебного материала, научных статей, написание рефератов, выполнение индивидуальных заданий, проработку лекционного материала, выполнение контрольной работы, подготовку к текущему контролю, промежуточному контролю.

Практические занятия строятся в форме обсуждения теоретического материала по плану

и вопросам к теме, а также материалов, изученных студентами самостоятельно. Задача семинарских занятий – отработать теоретические знания на практике, поэтому программа занятий нацелена на отработку и формирование профессиональных навыков, которые студенты могут применять на практике.

Виды самостоятельной работы студентов:

1) Подготовка и защита реферата по предложенной теме.
2) Доклады и сообщения по тематике семинаров.
3) Выполнение практических заданий.
4) Контрольные работы.

В таблице п. 4.1 представлены формы текущего контроля успеваемости обучающихся. Полностью весь методический материал по обеспечению самостоятельной работы студентов приводится в приложении 1 к РП.

Доступ к методическим материалам самостоятельной работы студентов рабочей программы дисциплины «Основы бухгалтерского учета и налогообложения малых предприятий» осуществляется через сайт Шуйского филиала ИвГУ.

7. Характеристика оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине

Для текущего контроля успеваемости используются практические задания, написание эссе, подготовка докладов и сообщений, написание реферата, Предложенные самостоятельные работы выполняются самостоятельно. Так при написании эссе по предложенным темам необходимо представить собственную точку зрения при раскрытии проблемы, как на теоретическом (в связях и с обоснованиями) уровне, так и на практическом конкретном материале.

На экзамене по дисциплине «Основы бухгалтерского учета и налогообложения малых предприятий» контролируемые знания, умения и владения, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, проверяются заданиями в тестовой форме и экзаменационными билетами, используется письменная форма проведения экзамена, а также рейтинговая (накопительная) система оценивания результатов обучения. Максимальное количество баллов, которое возможно получить на экзамене – 30 баллов.

Тестирование проводится на экзамене в течение 60 минут. Каждый вариант тест-билета содержит 30 заданий в тестовой форме.

Критерии оценки:

Каждое правильно выполненное задание оценивается 0,5 балла, максимальное количество баллов – 15.

Если по отдельной теме студент набирает количество баллов ниже зачётного, то тема считается неосвоенной и баллы в рейтинг не прибавляются.

Экзаменационный билет состоит из двух теоретических вопросов. Каждый вопрос оценивается 7,5 баллами, за два вопроса студент может набрать 15 баллов. При ответе на вопрос студенту необходимо переложить теоретические знания на практический конкретный пример, показать уровень сформированности компетенций (пороговый, базовый и повышенный уровень).

Критерии оценки на вопрос:

6-7,5 баллов, оценивается как **«отлично»** и ставится студентам, которые при ответе:

- обнаруживают всестороннее систематическое и глубокое знание программного материала;
- демонстрируют знание современной учебной и научной литературы;
- способны творчески применять знание теории к решению профессиональных задач;
- владеют понятийным аппаратом;

- подтверждают теоретические знания примерами из практики.

4-5 баллов оценивается как **«хорошо»** и ставится студентам, которые при ответе:

- обнаруживают твёрдое знание программного материала;
- усвоили основную и наиболее значимую дополнительную литературу;
- способны применять знание теории к решению задач профессионального характера;
- допускают отдельные погрешности и неточности при ответе.

2-3 балла оценивается как **«удовлетворительно»** и ставится студентам, которые при ответе:

- в основном знают программный материал;
- в целом усвоили основную литературу;
- допускают существенные погрешности в ответе на вопросы.

0-1,5 баллов оценивается как **«неудовлетворительно** и ставится студентам, которые при ответе:

- обнаруживают значительные пробелы в знаниях основного программного материала;
- допускают принципиальные ошибки в ответе на вопросы;
- демонстрируют незнание теории и практики предмета.

Оценка результатов освоения дисциплины при рейтинговой системе оценивания формируется по 100-балльной шкале из результатов текущего контроля успеваемости и результатов, полученных на экзамене.

Оценка на экзамене выставляется по следующей шкале:

Очная форма обучения
Шкала оценки результатов освоения дисциплины
«Основы бухгалтерского учета и налогообложения малых предприятий»
при рейтинговой системе оценивания

Повышенный уровень	Базовый уровень	Пороговый уровень	Ниже порогового уровня
отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
85-100 баллов	71-84 балла	61-70 баллов	60 и менее баллов

Правила рейтинговой системы оценивания
результатов обучения студентов по дисциплине
«Основы бухгалтерского учета и налогообложения малых предприятий»

Вид работы	Количество баллов
Текущая работа:	**0-48**
Устный ответ	0-18
Практические работы	0-30
Текущий контроль 1 (контрольная работа)	0-10
Текущий контроль 2 (тестирование)	0-10
Выполнение семестрового плана самостоятельной работы (4 задания х 5 баллов)	0-20
Посещаемость *(в случае, если студент посетил менее 50% учебных занятий, баллы не начисляются)*	0-12
Итого	**0-100**
Промежуточный контроль (экзамен)	0-30
Премиальные баллы:	
Активность на занятиях (дополнения, уточнения, исправления	0-5

устного ответа товарища)	
Участие в олимпиаде, конкурсе проектов	0-15
Выступление на конференциях	0-5
Участие в конкурсах научных работ	0-5
Штрафы	
Нарушение сроков сдачи работ	минус 1-3
Отказ от ответа на семинаре	минус 1-3
Рейтинговая оценка по дисциплине	**максимум 100 баллов**

Оценка результатов освоения дисциплины для студентов заочной формы обучения формируется по 30-балльной шкале, полученных на экзамене с оценкой (14 баллов – тестирование; 16 баллов – представление электронного портфолио).

Оценка на экзамене с оценкой выставляется по следующей шкале:

Шкала оценки результатов по дисциплине «Основы бухгалтерского учета и налогообложения малых предприятий» для студентов заочной формы обучения

Повышенный уровень	Базовый уровень	Пороговый уровень	Ниже порогового уровня
отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
26 - 30 баллов	21 - 25 баллов	17 - 20 баллов	менее 17 баллов

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Учебная и учебно-методическая литература:

– **основная литература:**

1. Арабян, К. К. Аудит : теория, организация, методика и практика : учебник / К. К. Арабян. – Москва : Юнити-Дана, 2020. – 480 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615684. – Библиогр: 409-426. – ISBN 978-5-238-03310-5. – Текст : электронный.

2. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет : учебник / В. Э. Керимов. – 9-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2020. – 583 с. : табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621648. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-03755-9. – Текст : электронный.

3. Мислявская, Н. А. Бухгалтерский учет : учебник / Н. А. Мислявская, С. Н. Поленова. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 591 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496141. – Библиогр.: с. 577-580. – ISBN 978-5-394-01799-5. – Текст : электронный.

4. Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие / Б.А. Романов. – М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2016. - 560 с. - Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452633

- дополнительная литература:

1. Бородин, В. А. Теория бухгалтерского учета : учебник / В. А. Бородин, Ю. А. Бабаев, Н. Д. Амаглобели ; ред. Ю. А. Бабаев. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 304 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=684617. – Библиогр. в кн. – ISBN 5-238-00918-6. – Текст : электронный.

2. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Н. П. Кондраков. - 2-е изд. ; перераб. и доп. - Москва : Проспект, 2012. - 504 с.

3. Кожинов, В. Я. Бухгалтерский и налоговый учет: управление прибылью : пособие / В. Я. Кожинов. - Москва : Экзамен, 2005. - 416 с.

4. Лапуста, М. Г. Предпринимательство : учебник / М. Г. Лапуста. - Москва : ИНФРА-М, 2008. - 608 с.
5. Макальская, М. Л. Бухгалтерский учет: учебник / М. Л. Макальская, И. М. Фельдман. - Москва: Высшее образование, 2007. - 448 с.
6. Полисюк, Г. Б. Аудит: технология проверки: учебное пособие для вузов / Г. Б. Полисюк, Г. И. Сухачева. - Москва: Академический проект: Трикста, 2005. - 176 с.
7. Кизилов, А. Н. Основы бухгалтерского учета : учебное пособие : [16+] / А. Н. Кизилов, О. В. Чухрова ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018. – 131 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567059. – ISBN 978-5-7972-2451-8. – Текст : электронный.
8. Чувикова, В. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззука. – 4-е изд., стер. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 247 с. : ил., табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621853. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-04612-4. – Текст : электронный.

Интернет-ресурсы:

Портал гуманитарное образование: социально-гуманитарное и политическое образование [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.humanities.edu.ru/ свободный.

Российское образование: Федеральный образовательный портал [Электронный ресурс].– Режим доступа: http://www.edu.ru/ свободный.

Федеральный образовательный портал: Экономика. Социология. Менеджмент [Электронный ресурс].– Режим доступа: http://www.ecsocman.edu.ru/ свободный.

Государственная поддержка малого предпринимательства. Кредитный портал. [Электронный ресурс].- Режим доступа: http://www.kreditbusiness.ru/federal.html

Журнал Российское предпринимательство [Электронный ресурс]. - Режим доступа http://www.creativeconomy.ru/mag_rp/index.php?str=3&id=85

Современные профессиональные базы данных и информационно-справочные системы:
ЭБС «Университетская библиотека онлайн»;
Коллекция Шуйского филиала ИвГУ на национальном цифровом ресурсе «Руконт».

Программное обеспечение:

В процессе изучения дисциплины используются офисные пакеты Microsoft Office, Open Office, программа для просмотра и чтения файлов PDF Adobe Acrobat Reader DC, программа для воспроизведения флэш-анимации в браузерах Adobe Flash Player, вэб-обозреватели Google Chrome, Opera, Антивирус Касперского, 1С университет.

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации большой аудитории.

2. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения.

3. Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения.

4. Помещение для самостоятельной работы, оснащенное специализированной мебелью, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

5. Учебная аудитория для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения.

6. Учебно-наглядные пособия для занятий лекционного типа, обеспечивающие тематические иллюстрации: электронные презентации и электронные плакаты.

Автор рабочей программы дисциплины: Ю.С. Нанакина, доцент кафедры математики, информатики и методики обучения, кандидат экономических наук, доцент.

Программа рассмотрена на заседании кафедры математики, информатики и методики обучения «12» февраля 2026 г., протокол № 8

Программа обновлена
протокол заседания кафедры № _____ от «_____» _____20 __ г.
Согласовано:
Руководитель ОП _____ Ю.С. Нанакина
(подпись)

Программа обновлена
протокол заседания кафедры № _____ от «_____» _____20 __ г.
Согласовано:
Руководитель ОП _____ Ю.С. Нанакина
(подпись)

Программа обновлена
протокол заседания кафедры № _____ от «_____» _____20 __ г.
Согласовано:
Руководитель ОП _____ Ю.С. Нанакина
(подпись)

Приложение 1

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Основы бухгалтерского учета и налогообложения малых предприятий»

Методические рекомендации для обучающихся по подготовке к практическим занятиям:

Готовясь к семинару, студенты должны:

- познакомиться с рекомендованной литературой;
- рассмотреть различные точки зрения по вопросу;
- выделить проблемные области;
- сформулировать собственную точку зрения;
- предусмотреть спорные моменты и сформулировать дискуссионный вопрос.

При подготовке, студент должен правильно оценить вопрос, который он взял для выступления к семинарскому занятию. Но для того что бы правильно и четко ответить на поставленный вопрос необходимо правильно уметь пользоваться учебной, и дополнительной литературой.

Перечень требований к любому выступлению студента примерно таков:

- связь выступления с предшествующей темой или вопросом.
- раскрытие сущности проблемы.
- методологическое значение для научной, профессиональной и практической деятельности.

Разумеется, студент не обязан строго придерживаться такого порядка изложения, но все аспекты вопроса должны быть освещены, что обеспечит выступлению необходимую полноту и завершенность.

Выступление студента должно соответствовать требованиям логики. Четкое вычленение излагаемой проблемы, ее точная формулировка, неукоснительная последовательность аргументации именно данной проблемы, без неоправданных отступлений от нее в процессе обоснования, безусловная доказательность, непротиворечивость и полнота аргументации, правильное и содержательное использование понятий и терминов.

Практическое занятие 1. Теория бухгалтерского учета

Основные вопросы:

1. Определение бухгалтерского учета и основные задачи.
2. Сущность и виды учёта.
3. Измерители, применяемые в учете.
4. Содержание и функции бухучета.
5. Основные принципы финансового (бухгалтерского) учета.
6. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета.
7. Учетная политика организации.
8. Объекты, предмет и метод бухгалтерского учета.
9. Документы бухгалтерского учета.
10. Требования, предъявляемые к оформлению документов.
11. Способы исправления ошибок в бухгалтерских документах.
12. Учетные регистры бухгалтерского учета.
13. Инвентаризация.
14. Оценка.
15. Калькуляция.
16. Система бухгалтерских счетов и двойная запись. Корреспонденция счетов.
17. Бухгалтерская проводка.

18. Общая характеристика баланса. Строение и структура баланса.
19. Понятие бухгалтерской отчетности и ее значение. Классификация отчетности.

Практическое занятие 2. Учет оборотных и внеоборотных активов

Основные вопросы:

1. Классификация основных средств.
2. Оценка основных средств.
3. Документальное оформление и учет поступления и создания основных средств.
4. Способы начисления амортизации.
5. Переоценка основных средств.
6. Способы отражения в учете затрат на ремонт основных средств.
7. Причины, документальное оформление и учет выбытия основных средств.
8. Основное содержание и порядок ведения учета арендованного имущества.
9. Основное содержание и порядок ведения учета нематериальных активов.
10. Способы начисления амортизации нематериальных активов.
11. Учет поступления нематериальных активов в организацию.
12. Причины, документальное оформление и учет выбытия нематериальных активов.
13. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов.
14. Порядок проведения и документальное оформление инвентаризации нематериальных активов.

Задача 1.

Предприятие осуществляет строительство склада подрядным способом. В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Согласно договору и смете затрат подрядной организации за строительство склада начислено 2 4000 000 руб., в т.ч. НДС – 18%.
2. С расчетного счета подрядной организации за строительство склада оплачена начисленная сумма.
3. С расчетного счета поставщику для приобретения оборудования для склада оплачено 984 000 руб.
4. Поставщик по накладной передал предприятию оборудование на сумму 984000 руб., в т.ч. начислен НДС – 18%.
5. Со склада в монтаж передано оборудование стоимостью 820000 руб.
6. Для монтажа оборудования согласно требованию со склада отпущены стройматериалы на сумму 145 000 руб.
7. За монтаж оборудования начислена заработная плата рабочим - 370 000 руб.
8. На заработную плату начислены налоги и отчисления (в соответствии с действующими на данный период времени ставками налогов и отчислений)
9. На основании акта ввода в эксплуатацию построенное здание склада оприходовано на предприятии в составе основных фондов.

Отразить на счетах хозяйственные операции по формированию стоимости объекта.

Задача 2.

Предприятие «Восход» получило с баланса на баланс здание. Согласно акту приема-передачи первоначальная стоимость здания 3 843 000 руб. Величина износа на момент передачи составила 841 000 руб.

Начислено и выплачено БТИ за переоформление документов 10 640 руб., в т.ч. НДС – 18%. Начислено и выплачено нотариальной конторе за утверждение документов 4 750 руб. (без НДС). Здание оприходовано в составе основных средств.

Отразить на счетах хозяйственные операции, связанные с поступлением основных средств.

Учет оборотных активов

Основные вопросы:

1. Основное содержание и порядок ведения учета производственных запасов.
2. Оценка материальных ценностей.
3. Бухгалтерский учет поступления материалов.
4. Определение фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство.
5. Порядок проведения инвентаризации материальных ценностей и отражение в учете ее результатов.
6. Учет и порядок включения в себестоимость продукции прямых расходов.
7. Учет материальных затрат.
8. Учет затрат на оплату труда.
9. Учет и распределение косвенных расходов.
10. Порядок включения в себестоимость продукции общехозяйственных затрат.
11. Распределение услуг вспомогательных производств между потребителями.
12. Учет непроизводственных расходов и потерь: от брака, от простоев.
13. Учет незавершенного производства.
14. Основное содержание и порядок ведения учета готовой продукции, работ, услуг и их реализации.
15. Документальное оформление и учет реализации готовой продукции.
16. Учет НДС, акцизов и других косвенных налогов.
17. Учет движения товаров.
18. Документальное оформление и учет кассовых операций.
19. Порядок открытия и учет операций на расчетном счете.
20. Учет операций по валютному и специальным счетам в банке.

Задача 1.

Предприятие приобретает пиломатериалы (доску половую) для ремонта производственного помещения на 5 396 000 руб., в т.ч. начислен НДС -18%. Форма расчета - акцептная. При доставке пиломатериалов предприятие несет следующие затраты:.

1. Начислена заработная плата водителю за перевозку материалов с пилорамы на склад предприятия -10200 руб.

2.Начислены налоги на зарплату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

3.Начислено и выплачено подрядной организации за погрузку-разгрузку пиломатериалов - 3500 руб.

4.Списаны командировочные расходы водителя за экспедирование груза - 920 руб.

5.Списано топливо из баков, сожженное при доставке материалов, на 2700 руб.

6. Начислен износ автомобиля, перевозившего доску, -370 руб.

Со склада в ремонтное производство переданы пиломатериалы на 632 000 руб. Определить долю отклонений в стоимости (транспортно-заготовительных расходов), приходящуюся на партию материалов, переданных со склада в ремонтное производство. На начало отчетного периода величина отклонений в стоимости (транспортно-заготовительных расходов) составляла 53 190 руб., а стоимость материалов - 22 400 000 руб.

Отразить на счетах хозяйственные операции по поступлению пиломатериалов и передаче их в ремонтное производство.

Задача 2.

Предприятие занимается установкой охранной сигнализации. При установке сигнализации допущен брак, доя устранения которого со склада получены материалы на 11 000 руб., начислена зарплата рабочему - 5 200 руб., начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени), начислен износ спецоборудования (инвентаря и хозяйственных принадлежностей), используемого при устранении брака, - 420 руб. Использованы малоценные и быстроизнашивающиеся предметы на сумму 870 руб. Списать затраты, связанные с устранением брака, на основное производство.

Отразить списание затрат.

Задача 3.

Автотранспортное предприятие приобретает у поставщика автомобильные шины на сумму 5 262 000 руб., в т.ч. начислен НДС – 18%. Форма расчета - чеком из чековой книжки. При приобретении шин предприятие несет следующие затраты:

1. Начислено и выплачено поставщику за доставку шин на предприятие 26 760 руб., в т.ч. НДС – 18%.

2.Включены в затраты расходы за складское хранение в пути - 11 280 руб., в т.ч. НДС – 18%.

3.Включены в затраты командировочные расходы работника отдела снабжения - 2700 руб.

Со склада переданы шины для установки на автомобиль - 6 комплектов по 4385 руб. за комплект. Определить сумму отклонений в стоимости (транспортно-заготовительных расходов), приходящуюся на партию шин, переданных со склада для установки на автомобиль. На начало отчетного периода величина отклонений в стоимости (транспортно-заготовительных расходов) составляла 78 000 руб., а стоимость шин - 214 000 руб. Величина фонда «Резервы предстоящих расходов и платежей» на начало отчетного периода составляла 92 400 руб.

Отразить на счетах хозяйственные операции по поступлению шин и установке 6 комплектов на автомобиль.

Задача 4.

В отчетном месяце предприятие производит текущий ремонт шиномонтажной мастерской. Для проведения ремонта со склада отпущены по накладной: цемент на 87 000 руб., кирпич на 54 000 руб., столярные изделия на 93 000 руб. Начислен износ основных средств, используемых при ремонте. Первоначальная стоимость основных средств - 990 000 руб., норма амортизации - 15%. При проведении ремонта использованы малоценные и быстроизнашивающиеся предметы 2-й группы на сумму 14 000 руб. Начислена заработная плата ремонтным рабочим -146 000 руб. Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

Списать затраты, связанные с обслуживанием основного производства, в себестоимость.

Практическое занятие 3. Учет собственного и заемного капитала

Основные вопросы:

1. Основное содержание и порядок ведения учета капитала, фондов и резервов.
2. Формирование и учет целевого финансирования нераспределенной прибыли
3. Основное содержание и порядок ведения учета финансовых результатов и использования прибыли.
4. Состав финансового результата: расчет и порядок его формирования.
5. Учет прибыли (убытка) от продаж.

6. Учет операционных и прочих доходов и расходов.
7. Налог на прибыль, отражение в учете.
8. Учет нераспределенной прибыли.

Задача 1.

По результатам работы за прошедший год получена прибыль в размере 34 620 000 руб. В течение года использовано прибыли - 7 680 000 руб. В соответствии с уставом на предприятии формируется фонд потребления в размере 30 % от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

В текущем году за счет средств фонда потребления:

- начислены дивиденды учредителям - 3 600 000 руб.;
- погашена часть задолженности работника по кредиту, выданному за счет средств предприятия, - 950 000 руб.;
- погашена стоимость туристических путевок, приобретенных работниками предприятия, - 1 345 000 руб.

Требуется отразить на счетах операции по формированию и использованию фонда потребления.

Задача 2.

13 августа 2017 г. зарегистрировано предприятие с уставным капиталом 11 000 000 руб. В соответствии с договором к уставу учредители вносят следующие вклады:

- денежные средства на расчетный счет - 3 830 000 руб.;
- денежные средства на валютный счет - 2 620 000 руб.;
- основные средства 1 750 000 руб.;
- материалы 2 800 000 руб.

Требуется отразить на счетах операции по формированию уставного капитала.

Практическое занятие 4. Учет расчетов и заемного капитала

Основные вопросы:

1. Учет расчетов с бюджетом.
2. Основное содержание и порядок ведения учета дебиторской задолженности.
3. Учет расчетов с подотчетными лицами.
4. Учет расчетов с учредителями.
5. Учет кредитов и займов.
6. Учёт заработной платы.
7. Учет численности работников.

Задача 1.

Организация получила в банке краткосрочный кредит в сумме 340 000 руб. под 15 % годовых на период с 1 марта 2016 г. по 31 мая 2016 г. Проценты банку согласно договору начисляются и уплачиваются ежемесячно, а сумма основного долга возвращается в конце срока кредита. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2.

В отчетном периоде на предприятии произведены следующие начисления:

- начислена заработная плата рабочим основного производства - 758 000 руб.;
- начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства - 165 000 руб.;
- произведены отчисления в социальные фонды (по ставкам, существующим на текущий период времени).

В отчетном периоде из заработной платы удержаны:

- подоходный налог (13%);
- по исполнительным листам - 12 000 руб.

Задача 3.

На предприятии остаток средств в кассе на 4 марта 2017 г. – 23 300 руб.

В течение марта произведены следующие хозяйственные операции:

5 марта с расчетного счета получены деньги в кассу – 764 000 руб.;

6 марта по платежной ведомости за февраль выплачена заработная плата - 770 000 руб.;

7 марта по расходному кассовому ордеру выдано под отчет материально ответственному лицу для приобретения инвентаря и хозяйственных принадлежностей – 2 200 руб.;

7 марта в кассу поступила выручка за выполненные услуги на основании приходного кассового ордера - 14 250 руб.

Отразить на счетах хозяйственные операции и определить остаток денежных средств в кассе.

Задача 4.

Организация получила в банке краткосрочный кредит в сумме 560 000 руб. под 14 % годовых на 2 месяца. Проценты банку согласно договору начисляются и уплачиваются ежемесячно, а сумма основного долга возвращается в конце срока кредита. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 5.

В отчетном периоде на предприятии произведены следующие начисления:

- начислена заработная плата рабочим основного производства –1 238 000 руб.;
- начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства - 461800 руб.;
- произведены отчисления в социальные фонды (по ставкам, существующим на текущий период времени).

В отчетном периоде из заработной платы удержаны:

- подоходный налог (13%);
- по исполнительным листам -23 000 руб.

Задание3.

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

- поступления от продажи основных средств – 354 000 руб., в том числе НДС (первоначальная стоимость проданного объекта основных средств – 540 000 руб.; амортизация к моменту продажи – 360 000 руб.);
- дивиденды по принадлежащим организации акциям – 23 560 руб.;

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

- списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 27 400 руб.;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредит ными организациями, - 4 500 руб.

Практическое занятие 5. Бухгалтерская отчетность

Основные вопросы:

1. Содержание и порядок составления финансовой отчетности.
2. Порядок составления и предоставления отчетности.
3. Формы бухгалтерской финансовой отчетности.
4. Бухгалтерский баланс, его строение, правила составления и оценки статей баланса.
5. Отчет о прибыли и убытках.
6. Консолидированная отчетность.

Задание1

На основе данных для решения задачи произведите группировку имущества ООО «Печора» по составу, размещению, источникам образования и составьте бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

Исходные данные:

№ п/п	Наименование	Сумма,руб.
1	Земельный участок для строительства административного здания	450 000,00
2	Уставный капитал	10 000,00
3	Добавочный капитал	40 000,00
4	Производственное оборудование	1 500 000,00
5	Задолженность работникам по оплате труда	270 000,00
6	Задолженность по взносам на обязательное государственное социальное страхование	130 000,00
7	Нераспределенная прибыль отчетного года	700 000,00
8	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	600 000,00
9	Нераспределенная прибыль прошлых лет	1 200 000,00
10	Кредит банка, полученный на 9 месяцев	150 000,00
11	Заем, полученный от другой организации на 4,5 г.	450 000,00
12	Денежные средства	200 000,00
13	Задолженность поставщикам за полученное от них сырье и материалы	120 000,00
14	Задолженность бюджету по налогам	80 000,00
15	Исключительное право на использование товарного знака	300 000,00
16	Авансы, полученные от покупателей под предстоящую реализацию готовой продукции	400 000,00
17	Готовая продукция	100 000,00
18	Задолженность покупателей за реализованную им продукцию	1 700 000,00
19	Заем, предоставленный другой организации на 6 месяцев	300 000,00
20	Кредит банка, полученный на 8 лет	2 000 000,00
21	Земельный участок, приобретенный для последующей перепродажи	380 000,00
22	Затраты по незаконченному строительству офисного здания	220 000,00
23	Готовая продукция, отгруженная покупателям, по которой еще не признана выручка	180 000,00
24	Расходы на приобретение неисключительного права на программное обеспечение	20 000,00
25	Задолженность перед учредителями по выплате доходов	400 000,00

Задание 2

На основе данных для решения задачи составьте бухгалтерский баланс ООО «Сенеж» на 30 июня 2025 г.

Исходные данные:

№ п/п	Наименование имущества и источников его формирования	Сумма, руб.
1	Основные средства (по первоначальной стоимости)	500 000,00
2	Добавочный капитал	50 000,00
3	Уставный капитал	10 000,00
4	Амортизация основных средств	350 000,00
5	Резерв под обесценение финансовых вложений	90 000,00
6	Кредиторская задолженность	700 000,00
7	Готовая продукция	180 000,00
8	Незавершенное производство	220 000,00
9	Финансовые вложения в акции с целью получения доходов в течение 5 лет	290 000,00
10	Задолженность покупателей за реализованную продукцию	300 000,00
11	Краткосрочный заем, полученный от другой организации	100 000,00
12	Краткосрочный заем, предоставленный другой организации	30 000,00
13	Нераспределенная прибыль прошлых лет	400 000,00
14	Резервы по сомнительным долгам	70 000,00
15	Нематериальные активы (НМА), по первоначальной стоимости	200 000,00
16	Резервный капитал	15 000,00
17	Непокрытый убыток отчетного года	175 000,00
18	Амортизация нематериальных активов (НМА)	130 000,00
19	Денежные средства	20 000,00

Требования к реферату (эссе)

Тематика

1. Понятие терминов «бизнес», «бизнесмен», «предприниматель», и «предпринимательство».
2. Место и роль бизнеса в экономике РФ Мировой опыт развития бизнеса.
3. Развитие бизнеса в РФ.
4. Налогообложение бизнеса при применении различных режимов, действующих на территории РФ.
5. Особенности налогообложения малого бизнеса в РФ

6. Сущность и функции налогов.
7. Принципы (основы) налогообложения.
8. Общая характеристика элементов (структуры) налога.
9. Объект налогообложения, налоговая база и налоговые льготы.
10. Виды налоговых ставок и методы налогообложения.
11. Характеристика современной налоговой системы РФ.
12. Общий режим налогообложения. Федеральные налоги в налоговой системе РФ.
13. Плательщики НДС и объекты обложения.
14. Налоговая база и порядок ее определения по НДС.
15. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС в бюджет.
16. Экономическая сущность акцизов, их место и роль в налоговой системе РФ и в системе федеральных налогов.
17. Плательщики акцизов и характеристика подакцизных товаров.
18. Порядок определение налоговой базы при взимании акцизов.
19. Плательщики и объект налогообложения налогом на прибыль организаций.
20. Объект налогообложения, налоговая база по налогу на прибыль организаций и группировка доходов в целях налогообложения.
21. Ставки налога на прибыль организаций и расчет налоговых обязательств.
22. Система региональных и местных налогов.
23. Доходы, не подлежащие налогообложению налогом на доходы физических лиц.
24. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на доходы физических лиц.
25. Вычеты по НДФЛ.
26. Ставки по налогу на доходы физических лиц.
27. Порядок и сроки уплаты в бюджет НДФЛ.
28. Налог на имущество организаций: сущность и расчет налоговых обязательств.
29. Налог на имущество физических лиц: сущность и механизм взимания.
30. Земельный налог: сущность и механизм взимания.
31. Транспортный налог: сущность и расчет налоговых обязательств.
32. Понятие и виды специальных налоговых режимов.
33. Преимущества и недостатки Применяемых видов СНР.
34. Экономическое содержание, фискальное значение и условия применения упрощенной системы налогообложения.
35. Ограничения на применение упрощенной системы налогообложенияв зависимости от определенных показателей деятельности.
36. Плательщики и объект обложения. Порядок определения и признания доходов и расходов в целях налогообложения по единому налогу упрощенной системы налогообложения.
37. Ставки и льготы по единому налогу упрощенной системы налогообложения.
38. Налоговая база, порядок исчисления и сроки уплаты единого налогаупрощенной системы налогообложения. Налоговый и отчетный периоды.
39. Сравнение упрощенной системы с общим режимом налогообложения
40. Преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения
41. Особенности организации налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения
42. Сферы применения и плательщики патентной системы налогообложения.
43. Налоговая база и налоговая ставка при применении патентной системы налогообложения.
44. Порядок и исчисления и сроки уплаты налога при применении патентной системы налогообложения
45. Налог на профессиональный доход и его основные преимущества и перспективы развития.
48. Общая характеристика, необходимость введения и сферы применения системы

налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).
49. Условия перехода на уплату ЕСХН для организаций и для индивидуальных предпринимателей.
50. Налогоплательщики ЕСХН. Объект налогообложения по ЕСХН.
51. Налоговая база по ЕСХН.
52. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога в бюджет.

Реферат – краткая запись идей, содержащихся в разных источниках, которая требует умения сопоставлять и анализировать различные точки зрения. Реферат – одна из форм интерпретации исходного текста или нескольких источников. Поэтому реферат, в отличие от конспекта, является новым, авторским текстом. Новизна в данном случае подразумевает новое изложение, систематизацию материала, особую авторскую позицию при сопоставлении различных точек зрения.

Реферирование предполагает изложение какого-либо вопроса на основе классификации, обобщения, анализа и синтеза одного или нескольких источников.

Специфика реферата:

- не содержит развернутых доказательств, сравнений, рассуждений, оценок,
- дает ответ на вопрос, что нового, существенного содержится в тексте.

Виды рефератов

- по полноте изложения: информативные (рефераты-конспекты); индикативные (рефераты-резюме);
- по количеству реферируемых источников: монографические; обзорные.

Объем – 10-15 страниц.

Источники: необходимо использовать в реферате не менее пяти источников (ссылки на эти источники обязательны).

Структура реферата

1. Титульный лист
2. Содержание
3. Введение
4. Основная часть

4.1…..
4.2…..

5. Заключение
6. Список литературы
7. Приложения

Список использованных источников и литературы оформляется в соответствии с требованиями ГОСТа 7.1-2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления». Рекомендуется использовать не менее 10 источников. При оформлении используется шрифт 14 Times New Roman через 1,5 интервала. Поля: левое - 3 см; правое - 1 см.; верхнее и нижнее - 2 см.

Каждую часть работы начинают с новой страницы, параграфы размещают друг за другом. Названия глав пишут прописными буквами, параграфов строчными, точки в конце заголовков не ставят. Нумерация страниц в нижнем колонтитуле, посередине строки.

Ссылки на использованные в работе литературные источники нумеруются арабскими цифрами в соответствии с порядком их следования в библиографии и помещаются в квадратные скобки. Например: [5, с.37].

Рисунки должны иметь краткие названия (расположенные под рисунком) и общую сквозную нумерацию по тексту арабскими цифрами (Рис. 1. Стадии жизненного цикла услуги).

Цифровой материал оформляется в виде таблиц, графиков, диаграмм. Порядок оформления ссылок на цифровой материал такой же, как и оформления ссылок на иллюстрации (рисунки). Таблица (график, диаграмма) в зависимости от ее размера помещается под текстом, в котором впервые дается ссылка на нее, или на следующей странице. Нумерация таблиц (графиков, диаграмм) осуществляется аналогично нумерации иллюстраций. При этом обязательно указывается в правом верхнем углу надпись «Таблица», («График», «Диаграмма») и ее порядковый номер, а также заголовок (на следующей строке посередине), кратко выражающий содержание приводимого материала. Под таблицей должен быть источник, т.е. откуда взяты данные, внесенные в таблицу (Пр.: Источник: Маркетинг: Учебник: / А.М. Годин. – 9-е изд., перераб. и доп. – М.: Дашков и Ко, 2012. - С 26.

Формулы, используемые в работе, пишутся каждая на отдельной строке и нумеруются арабскими цифрами, помещенными в круглых скобках справа от нее. После формулы ставится запятая, с новой строки после слова «где» идет расшифровка обозначений. Расшифровке подлежат только обозначения, встречающиеся впервые. Ссылки на формулы в тексте работы обязательны.

Допускается включение таблиц, графиков, схем, как в основном тексте, так и в качестве приложений. Приложения к работе оформляются на отдельных листах, причем каждое из них должно иметь свой тематический заголовок и в правом верхнем углу надпись «Приложение» с указанием его порядкового номера. Характер приложения определяется студентом самостоятельно исходя из содержания работы.

Во время защиты работы студент должен кратко изложить содержание работы, дать исчерпывающие ответы на замечания и заданные вопросы. Окончательная оценка работы формируется по итогам защиты и качеству выполненной работы.

Критерии оценивания:

1. Новизна реферированного текста: актуальность проблемы и темы; новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; наличие авторской позиции, самостоятельность суждений (2 балла)
2. Степень раскрытия сущности проблемы: соответствие плана теме реферата; соответствие содержания теме и плану реферата; полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; обоснованность способов и методов работы с материалом; умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы (2 балла).
3. Обоснованность выбора источников: круг, полнота использования литературных источников по проблеме; привлечение новейших работ по проблеме (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.) (2 балла).
4. Соблюдение требований к оформлению: правильное оформление ссылок на используемую литературу; грамотность и культура изложения; владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы; соблюдение требований к объему реферата; культура оформления: выделение абзацев (1 балл).
5. Грамотность: отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; литературный стиль (1 балл).

6. Устная защита реферата: быстрый, четкий, аргументированный, полный ответ на основные и дополнительные вопросы; ориентация в материале; презентация к реферату; грамотность речи (2 балла).

3. Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля
Текущий контроль 1. Контрольная работа 1
Вариант 1

1. Бухгалтерский учет представляет собой:

1) упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в натуральном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций;

2) упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций;

3) упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций;

4) упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об обязательствах организаций и их движении путем документального учета всех хозяйственных операций.

2. Хозяйственные операции – это:

1) действия, вызывающие изменения в источниках формирования имущества;

2) действия, вызывающие изменения в объеме, составе, размещении и использовании имущества организации и в источниках формирования имущества;

3) действия, вызывающие изменения в составе имущества организации;

4) действия, не вызывающие изменения в объеме, составе, размещении и использовании имущества организации и в источниках формирования имущества.

3. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России включает:

1) 2 уровня;

2) 10 уровней.

3) 4 уровня.

4) 5 уровней.

4. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет:

1) главный бухгалтер организации;

2) руководитель организации;

3) учредитель организации;

4) финансовый директор организации.

5. При формировании учетной политики организации не утверждается:

1) рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

2) порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

3) перечень должностных инструкций персонала;

4) порядок контроля за хозяйственными операциями и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

6. Изменение учетной политики должно вводиться:

1) с первого числа месяца, следующего за месяцем изменения учетной политики;

2) с момента утверждения руководителем организации;

3) после подписания главным бухгалтером организации;

4) с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом его утверждения соответствующим распорядительным документом.

7. Объектами бухгалтерского учета являются:

1) основные и оборотные средства организаций и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности;

2) имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности;

3) обязательства организаций и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности;

4) имущество организаций и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

8. Под методом бухгалтерского учета понимают:

1) способ группировки предмета бухгалтерского учета;

2) отражение хозяйственных операций и обобщение данных бухгал-терского учета на счетах;

3) совокупность приемов и способов, с помощью которых изучается предмет бухгалтерского учета;

4) способ проверки наличия имущества организации, ее обяза-тельств и хозяйственных операций.

9. Первичные учетные документы не могут быть изъяты:

1) органами дознания на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) органами предварительного следствия и прокуратуры, судами на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации;

3) органами внутренних дел на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации;

4) налоговыми инспекциями без постановлений, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

10. Документы, предназначенные для оформления операций с денежными средствами организации, – это:

1) счет-фактура, накладная;

2) авансовый отчет, командировочное удостоверение;

3) приходный и расходный кассовые ордера, платежное поручение;

4) расчетные ведомости, табель учета рабочего времени.

11. Срок хранения первичных учетных документов:

1) 3 года;

2) 75 лет;

3) хранить не обязана;

4) 5 лет.

12. За организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет ответственность:

1) юрист;

2) руководитель организации и главный бухгалтер;

3) никто не несет ответственность;

4) заведующий складом.

13. К способам исправления ошибок в бухгалтерском учете не относится:

1) корректурный способ;
2) способ красного сторно;
3) способ очистки статей;
4) способ дополнительных проводок.

14. Инвентаризация имущества – это:

1) уточнение фактического наличия имущества организации путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату;
2) периодическая проверка наличия числящихся на балансе организации ценностей, их сохранности и правильности хранения, обязательств и прав на получение средств, путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату;
3) периодическая проверка обязательств организации, путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату, а также ведения складского хозяйства и реальности данных учета;
4) денежное выражение имущества, обязательств и хозяйственных операций для получения обобщенных данных за текущий период по организации в целом.

15. Двойная запись – это:

1) письменное свидетельство о совершенной хозяйственной опера-ции, придающее юридическую силу данным бухгалтерского учета;
2) способ обобщения данных бухгалтерского учета;
3) взаимосвязанное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, когда каждая операция одновременно записывается по дебету одного счета и по кредиту другого счета на одинаковую сумму;
4) система данных об имущественном и финансовом положении организации, составляемая на основе данных бухгалтерского учета.

16. Активные счета – это:

1) счета, которые предназначены для учета имущества по наличию, составу и размещению, они расположены в активной части баланса и имеют дебетовый остаток;
2) счета, которые предназначены для одновременного отражения и имущества организации, и источников его формирования;
3) счета, которые не предназначены для учета имущества по наличию, составу и размещению, они расположены в активной части баланса и имеют дебетовый остаток;
4) счета, которые отражают учет имущества по источникам его образования, расположены в пассивной части баланса и имеют кредитовый остаток.

17. Активно-пассивные счета предназначены:

1) для учета обязательств организации;
2) для учета имущества организации по источникам его образования;
3) для одновременного отражения и имущества организации, и источников его формирования;
4) для отражения имущества организации.

18. Основные средства относятся к группе:

1) материалы и сырье;
2) долгосрочные финансовые вложения;
3) внеоборотные активы;
4) собственный капитал.

19. Источники финансирования подразделяются:

1) на заемные и привлеченные;
2) на собственные и заемные;
3) на закрепленные и заемные;
4) на собственные и внешние.

20. Обязательства по распределению включают:

1) задолженность поставщикам; задолженность банку по ссуде;

2) задолженность работникам по оплате труда; задолженность по налоговым платежам в бюджет;

3) задолженность подотчетных лиц;

4) задолженность покупателей за отгруженную продукцию.

21. В зависимости от сроков погашения обязательств различают:

1) единовременные и долгосрочные обязательства;

2) текущие и краткосрочные обязательства;

3) текущие и плановые обязательства;

4) краткосрочные и долгосрочные обязательства.

22. Основные средства принимают к учету:

1) по первоначальной стоимости;

2) по остаточной стоимости;

3) по восстановительной стоимости.

23. Как отразить приобретение оборудования, требующего монтажа?

1) Д-т 01 К-т 60, Д-т 07 К-т 01;

2) Д-т 08 К-т 60, Д-т 07 К-т 60;

3) Д-т 07 К-т 60, Д-т 19 К-т 60.

24. Амортизация на основные средства в целях бухгалтерского учета начисляется одним из методов:

1) линейным и нелинейным;

2) линейным, уменьшаемого остатка, кумулятивным, пропорционально объему продукции (работ, услуг).

25. Какими бухгалтерскими проводками отражают безвозмездную передачу основных средств?

1) Д-т 91 К-т 01, Д-т 98 К-т 01;

2) Д-т 02 К-т 01, Д-т 91 К-т 01;

3) Д-т 02 К-т 91, Д-т 98 К-т 01.

26. В какой оценке отражают НМА в балансе?

1) по первоначальной стоимости;

2) по остаточной стоимости;

3) по восстановительной стоимости.

27. В течение, какого периода амортизируются нематериальные активы, если срок их полезного использования определить невозможно:

1) 2 лет;

2) 5 лет;

3) 20 лет;

4) 10 лет.

28. Какой проводкой отражают начисление амортизации НМА?

1) Д-т 05 К-т 04;

2) Д-т 04 К-т 05;

3) Д-т 20 К-т 05;

4) Д-т 05 К-т 20.

Вариант 2

1. Одной из основных задач бухгалтерского учета является:

1) обеспечение информацией, необходимой внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением налогового законодательства Российской

Федерации при осуществлении организацией хозяйственных процессов и их целесообразностью, наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

2) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации;

3) предотвращение негативных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;

4) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности.

2. Отражаются ли в бухгалтерском учете хозяйственные операции на основании устного распоряжения руководителя?

1) да отражаются;

2) отражаются по решению главного бухгалтера;

3) отражаются, только в первичных документах;

4) нет, не отражаются.

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России относится:

1) к первому уровню;

2) ко второму уровню;

3) к третьему уровню;

4) к четвертому уровню.

4. Какие документы относятся к рабочим документам по бухгалтерскому учету конкретной организации?

1) методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств;

2) стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности;

3) документы по учетной политике организации, утвержденные руководителем формы первичных учетных документов, рабочий план счетов бухгалтерского учета и формы внутренней отчетности;

4) законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации.

5. Учетная политика организации – это:

1) совокупность способов ведения оперативного учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов производственной деятельности;

2) совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности;

3) система учета, планирования, контроля, анализа доходов, расходов и результатов хозяйственной деятельности, принятия управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности организации;

4) совокупность способов ведения налогового учета – стоимостного измерения налоговой базы, текущей группировки и итогового обобщения фактов производственной деятельности.

6. Кем формируется учетная политика организации?

1) юристом;

2) экономистом;

3) главным бухгалтером (бухгалтером);

4) акционерами.

7. Элементом метода бухгалтерского учета не является:

1) документация;

2) калькуляция;

3) инвентаризация;

4) выборка.

8. Объектами бухгалтерского учета являются:

1) заемный капитал и хозяйственные операции, осуществляемые организациям;

2) имущество организации по составу и источникам его финансирования, хозяйственные операции;

3) собственный капитал;

4) внеоборотные активы организации.

9. Документы, составленные в самой организации для оформ-ления внутренних хозяйственных операций, – это:

1) оправдательные;

2) внутренние;

3) бухгалтерского оформления;

4) внешние.

10. К какому виду первичных документов относят расчетно-платежную ведомость на оплату труда?

1) сводным;

2) распорядительным;

3) комбинированным;

4) расчетным.

11. Арифметическая проверка документов – это проверка:

1) полноты и правильности заполнения реквизитов;

2) законности и целесообразности совершаемой хозяйственной опе-рации;

3) выявления ошибок при определении суммы в документе;

4) законности совершения операции.

12. Допускаются ли исправления в кассовые и банковские документы?

1) да;

2) да, но с оговоркой;

3) категорически нет;

4) допускаются по решению главного бухгалтера.

13. Способ «красного сторно» применяется:

1) для исправления ошибок в бухгалтерском учете, не затрагивающих корреспонденцию счетов;

2) не применяется в бухгалтерском учете вовсе;

3) для исправления ошибочных записей в бухгалтерском учете в корреспонденции счетов;

4) для исправления ошибок в бухгалтерском учете в тех случаях, когда первоначальная бухгалтерская проводка была составлена правильно, но в большей, чем следовало, сумме.

14. В каком случае проведение инвентаризации не обязательно?

1) при передаче имущества в аренду, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

2) перед составлением квартальной бухгалтерской отчетности;

3) при смене материально ответственных лиц;

4) в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями.

15. План счетов бухгалтерского учета – это:

1) систематизированный перечень аналитических счетов бухгалтерского учета;

2) систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета;

3) систематизированный перечень хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

4) систематизированный перечень забалансовых счетов бухгалтерского учета.

16. Синтетический учет – это:

1) учет обобщенных денежных средств и операций по вкладам, хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета;

2) учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на аналитических счетах бухгалтерского учета;

3) учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета;

4) учет комплексных данных бухгалтерского учета о видах имущества и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.

17. Аналитический учет:

1) учет, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета;

2) учет, который ведется в регистрах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об обязательствах и хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета;

3) учет, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию о денежных средствах внутри каждого счета;

4) учет, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

18. К оборотным активам не относят:

1) транспортные средства;

2) сырье и материалы;

3) незавершенное производство;

4) дебиторскую задолженность.

19. Имущество по составу и функциональной роли подразделяется:

1) на собственный и заемный капитал;

2) на дебиторскую и кредиторскую задолженность;

3) на оборотные и внеоборотные активы;

4) на собственные и заемные активы.

20. Краткосрочные финансовые вложения относятся:

1) к внеоборотным активам;

2) к денежным средствам;

3) к заемным средствам;

4) к оборотным активам.

21. Актив баланса – это:

1) правая часть таблицы бухгалтерского баланса, которая показывает величину средств, вложенных в хозяйственную деятельность организации, форму ее участия в создании имущества;

2) двухсторонняя таблица бухгалтерского баланса, в которой отражается размещение имущества организации, величина средств, вложенных в хозяйственную деятельность организации;

3) левая часть таблицы бухгалтерского баланса, в которой отражается предметный состав, размещение и использование имущества организации;

4) правая часть таблицы бухгалтерского баланса, которая не показывает величину средств, вложенных в хозяйственную деятельность организации, форму ее участия в создании имущества.

22. По какой стоимости включаются основные средства в валюту баланса?

1) по первоначальной;

2) по остаточной;

3) по восстановительной.

23. Какими проводками отражают приобретение у поставщика оборудования, не требующего монтажа?

1) Д-т 01 К-т 60, Д-т19 К-т 60;

2) Д-т 08 К-т 60, Д-т 19 К-т 60;

3) Д-т 19 К-т 60, Д-т 01 К-т 08.

24. Предприятие приобрело объект ОС - станок 15 марта. Станок был введен в эксплуатацию 1 апреля. В результате сокращения объемов производства станок был отправлен на консервацию 2 октября. За какой период начислялась амортизация по станку?

1) с 1 апреля по 1 октября;

2) с 15 марта по 2 октября;

3) с 1 мая по 1 ноября;

4) с 15 апреля по 2 октября.

25. Какими бухгалтерскими проводками отражают списание стоимости выбывшего объекта основных средств?

1) Д-т 02 К-т 01, Д-т 91 К-т 01;

2) Д-т 91 К-т 02, Д-т 99 К-т 01;

3) Д-т 02 К-т 91, Д-т 91 К-т 01.

26. По какой стоимости принимаются к учету НМА, внесенные учредителями в уставный капитал?

1) по согласованной;

2) по рыночной;

3) по остаточной.

27. Как начисляется амортизация по нематериальным активам?

1) исходя из срока полезного использования и первоначальной стоимости;

2) 50% при поступлении и 50% при списании.

28. Какой из способов начисления амортизации не применяется для объектов нематериальных активов:

1) линейный способ;

2) способ уменьшаемого остатка;

3) пропорционально объему продукции;

4) суммы числа лет полезного использования.

Критерии оценки:

Каждое задание оценивается в 0,5 балл. Максимальное количество баллов за тест – 14.

Текущий контроль 2. Контрольная работа 2
Вариант 1

Задача 1.

1. На предприятии остаток средств в кассе на 1 февраля 2013г. – 50 000 руб.

В течение февраля произведены следующие хозяйственные операции:

5 февраля с расчетного счета на основании чека №44316 получены деньги в кассу – 357 000 руб.;

6 февраля по платежной ведомости за январь выплачена заработная плата -276 000 руб.;

6 февраля на расчетный счет сдана депонированная заработная плата на основании банковского документа на взнос наличными – 81 000 руб.;

7 февраля с расчетного счета на основании чека №44317 получены деньги в кассу – 120 000 руб.;

7 февраля по расходному кассовому ордеру № 1 выдано под отчет на командировочные расходы – 46 000 руб.

7 февраля по расходному кассовому ордеру № 2 выдано под отчет материально ответственному лицу для приобретения инвентаря и хозяйственных принадлежностей – 55 000 руб.;

7 февраля в кассу поступила выручка за выполненные услуги на основании приходного кассового ордера № 1 - 54 000 руб.;

8 февраля на расчетный счет сдана выручка, поступившая в кассу на основании банковского документа на взнос наличными, – 554 000 руб.

Отразите на счетах хозяйственные операции и определить остаток денежных средств в кассе.

2. На предприятии остаток средств в кассе по кассовой книге и данным бухгалтерского учета на 17 апреля 2013. – 23 600 руб.

17 апреля проведена внезапная инвентаризация средств в кассе, в результате которой выявлен недостаток денег в размере 9200 руб.

Отразите хозяйственные операции по списанию недостачи за счет материально ответственного лица.

3. Рассчитать заработную плату работника за месяц при применении простой повременной формы оплаты. Работнику установлен оклад 12000 руб. В определенном месяце количество по графику — 20 рабочих дней, работник проработал 15 дней. НДФЛ=13%. Отразите начисление заработной платы.

4. Рассчитать месячную заработную плату работника при применении прямой сдельной формы оплаты труда. Рабочий изготовил за месяц 2000 единиц продукции. Расценка за единицу продукции — 50 руб. НДФЛ=13%. Отразите начисление заработной платы.

5. Рассчитать месячную заработную плату работника при применении сдельно-прогрессивной формы оплаты труда. Рабочий изготовил за месяц 200 единиц продукции, в том числе 40 единиц — сверх установленного задания. Расценка за единицу продукции,

изготовленной в пределах производственного задания — 50 руб., за дополнительную выработку предусматривается повышение расценки на 10%. НДФЛ=13%. Отразите начисление заработной платы.

6. Рассчитать месячную заработную плату работника при применении сдельно-премиальной формы оплаты труда. Рабочий изготовил за месяц 130 единиц продукции. Расценка за единицу продукции — 25 руб. При отсутствии брака работнику выплачивается премия в сумме 10% суммы заработной платы, исчисленной в соответствии с прямой сдельной формой.

НДФЛ=13%. Отразите начисление заработной платы.

Вариант 2

Задача 1.

1. Предприятие занимается пошивом одежды. В отчетном периоде предприятие пошило 200 курток и 120 пальто. На производство курток израсходовано материала на сумму 950 000 руб., фурнитуры на 23 000 руб. Начислена амортизация производственного оборудования на сумму 45 000 руб. Использованы малоценные и быстроизнашивающиеся предметы со склада: 1-й группы па 32 000 руб., 2-й группы на 9 000 руб. Начислена заработная плата рабочим за пошив курток – 120000 руб. Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени). Для пошива пальто использовано материала на сумму 630 000 руб., фурнитуры на 18 000 руб. Начислена амортизация швейного оборудования на сумму 29 000 руб. Использованы малоценные и быстроизнашивающиеся предметы со склад: 1 -и группы на 14 000 руб., 2-й группы на 5 000 руб. Начислена заработная плата рабочим за пошив пальто - 70 000 руб. Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

Общехозяйственные затраты предприятия в текущем месяце составили: амортизация основных средств общехозяйственного назначения-57000руб.; затратынаэлектроэнергию-130000руб.; проценты, снятые банком за расчетно-кассовое обслуживание - 21000 руб.; оплата коммунальных услуг -135 000 руб.; командировочные расходы -41000 руб.; износ инвентаря и хозяйственных принадлежностей 1-й группы - 14 000 руб. Начислена заработная плата администрации предприятия - 240 000 руб. Начислены отчисления с заработной платы во внебюджетные фонды.

Требуется:

• Выполнить необходимые расчеты.

• Открыть счета и отразить бухгалтерскими проводками деятельность предприятия.

• Списать общехозяйственные расходы в себестоимость продукции.

• Определить себестоимость каждого изделия, исходя из удельного веса стоимости израсходованных материалов.

Вариант 3

Задача 1.

Предприятие занимается производством обуви. В текущем месяце объем производства составил: детские ботинки -180 пар, сапоги женские - 50 пар, туфли мужские - 70 пар.

Израсходовано сырье и материалы со склада: для выпуска ботинок на 1420 000 руб., для изготовления женских сапог на 1 980 000 руб., для изготовления мужских туфель на 1 560 000 руб. Транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на отпущенные в производство материалы, составляют 49 000 руб. Начислена амортизация производственного оборудования на сумму 193 000 руб. Использованы малоценные и быстроизнашивающиеся предметы со склада: 1 -и группы на 108 000 руб., 2-й группы на 9 000 руб. Начислен износ спецодежды (инвентаря и хозяйственных принадлежностей) - 22 000 руб. Начислена

заработная плата производственным рабочим - 280 000 руб. Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

Общехозяйственные затраты предприятия в текущем месяце составили: амортизация основных средств общехозяйственного назначения - 138 000 руб.; затраты на электроэнергию - 192 000 руб.; затраты на теплоснабжение - 206 000 руб.; проценты, начисленные за пользование краткосрочным кредитом банка, полученным для приобретения оборотных средств -109 000 руб.; оплата коммунальных услуг-135 000 руб.; командировочные расходы работников отдела снабжения-54000руб., износ инвентаря и хозяйственных принадлежностей 1-й группы – 44000руб. Начислена заработная плата администрации предприятия 240 000 руб. Начислены отчисления с заработной платы во внебюджетные фонды.

Требуется:

• Выполнить необходимые расчеты.

•Открыть счета и отразить бухгалтерскими проводками деятельность предприятия.

• Списать общехозяйственные расходы в себестоимость продукции.

•Определить себестоимость каждого изделия, исходя из удельного веса стоимости израсходованных материалов.

Критерии оценки:

- 10 баллов выставляются студенту, если правильно решены все четыре задачи;
- 8 баллов выставляется студенту, если правильно решены три задачи;
- 5 баллов выставляется студенту, если решены две задачи;
- 3 балла выставляется студенту, который решил одну задачу.

Варианты ситуационных индивидуальных заданий (задач)

Общая система налогообложения

Задача 1.

Организация в текущем налоговом периоде реализовало товары на сумму 80000 руб. (без НДС, ставка 18%). При этом организация приобрела сырье и материалы на сумму 50000руб (без НДС, ставка 18%). Рассчитать сумму налогового вычета по НДС.

Задача 2.

На расчетный счет организации поступили авансовые платежи на предстоящую поставку продукции, облагаемой НДС по базовой ставке (20%) в размере 72000руб. (без НДС). Рассчитать сумму НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3.

По итогам работы за год организацией получены следующие результаты:

- выручка от реализации готовой продукции 3 200 000 тыс. руб.
- затраты на производства и реализации этой готовой продукции 1 800 000 тыс. руб. Остаточная стоимость на начало производственных зданий. – 10 500 000 тыс. руб. Рассчитать налог на прибыль организаций.

Задача 4.

Определите налог на прибыль организаций, если стоимость реализованной продукции, включая НДС, составила 708000 руб. при её себестоимости – 420000 руб., расходы, связанные с реализацией, – 75000 руб.

Упрощенная система налогообложения

Задача 1. Доходы индивидуального предпринимателя Сапожникова И.Т. за год составили 250 000 руб., расходы за этот же период – 240 000 руб.

Рассчитайте налог, который Сапожников И.Т. должен уплатить в бюджет, если он выбрал в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». В регионе установлена максимальная ставка налога.

Задача 2. ООО «Первоцвет» занимается мелкооптовой реализацией цветочной продукции.

За 2020 г. сумма отгруженной продукции составила 380 000 руб. В 2020 г. получено денежных средств за продукцию отгруженную: в 2019 г. – 120 000 руб., в 2020 г. – 280 000 руб.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы».

Рассчитайте сумму налога к уплате за 2020 г.

Задача 3. Доходы индивидуального предпринимателя Мастеркова С.Ю., занимающегося оказанием услуг по ремонту квартир, составили за I квартал 2020 г. 700 000 руб. Сумма страховых взносов в Пенсионный фонд за этот же период 45 000 руб. В качестве объекта налогообложения предприниматель применяет «доходы». *Рассчитайте сумму авансового платежа по УСН за I квартал 2020 г.*

Задача 4. Организация в 2020 г. переведена на упрощенную систему налогообложения и выбрала объект «доходы, уменьшенные на величину расходов».

За год доходы составили 4 000 000 руб. Фактически оплаченные расходы насчитывали 3 900 000 руб., в том числе оплата труда – 800 000 руб.

Рассчитайте сумму УСН за 2020 г., подлежащую уплате в бюджет. В регионе установлена максимальная ставка налога.

Задача 5. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы организации за налоговый период составили 500 000 руб., расходы – 480 000 руб.

Рассчитайтесь с бюджетом по УСН. Укажите срок уплаты налога и срок подачи налоговой декларации.

Задача 6. Организация, перейдя на УСН, выбрала в качестве объекта налогообложения доходы. За первый квартал она получила доходы в размере 500 тыс. руб. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за этот же период составила 56 тыс. руб. В первом квартале организация за свой счет выплатила нескольким работникам пособия по временной нетрудоспособности на общую сумму 5 тыс. руб.

Рассчитайте сумму авансового платеж по итогам первого квартал, подлежащую перечислению в бюджет.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый ***сельскохозяйственный налог)***

Задача 1. Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции составила 156 000 рублей. В 4 квартале отчетного года получено на расчетный счет доходов от основной деятельности на сумму 85 000 рублей, отгружено продукции на сумму 190 000 рублей. Получено внереализационных доходов в сумме 50 000 рублей. Сумма производственных затрат в 4 квартале отчетного года составила 40 000 рублей. Начислено амортизации по амортизируемому имуществу 25 000 рублей. Перечислено на оплату труда и на компенсацию за использование личного транспорта в служебных целях в пределах утвержденных нормативов 35 000 рублей.

Рассчитать сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Фермерское хозяйство произвело продукцию на сумму 240000 рублей, в том числе промышленную продукцию на сумму 200000 рублей. Производственные затраты по переданным работам составили 130000 рублей. Поступило доходов от сдачи имущества в аренду 95000 рублей. Произведена доплата в уставный фонд 33000 рублей.

Рассчитать сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3. В отчетном периоде отгружено сельхозпродукции на сумму 1 650 000 рублей. На приобретение сырья и материалов производственного назначения израсходовано 1 340 000 рублей. На приобретение технологического топлива и энергии израсходовано 25 000 рублей. Произведена доплата в уставный фонд 14 000 рублей.

Рассчитать сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4. Сельскохозяйственным товаропроизводителем в январе получена прибыль в размере 1 354 000 рублей, в феврале получена прибыль в размере 2 674 000 рублей, в марте получена прибыль в размере 132 000 рублей.

Рассчитать сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5. ОАО «Согратль» занимается производством и реализацией сельскохозяйственной продукции. Сумма доходов, учитываемых в целях Налогообложения, за год составила 2 400 000 руб. Расходы составили:

1. на ремонт тракторов — 240 000 руб.;
2. на приобретение сельскохозяйственной техники - 1 200 000 руб.;
3. арендные платежи за аренду овощехранилища - 2500 руб. в месяц(в период с сентября по апрель) и 2100 руб. в месяц (в период с мая по август);
4. суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам, - 390 000 руб.;
5. другие расходы, признаваемые для налогообложения, - 700 000 руб.

Определите сумму единого сельскохозяйственного налога за год.

Примеры индивидуальных тестовых заданий

1. Какие налоги заменяются уплатой единого налога у организаций, применяющих
а) все;
б) только налог на прибыль;
в) налог на прибыль, налог на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате при перевозе товаров через таможенную границу РФ), налог на имущество организаций.

2. Кто признается налогоплательщиками, перешедшими на УСН:
а) только организации;
б) только индивидуальные предприниматели;
в) организации и индивидуальные предприниматели.

3. С какой долей непосредственного участия других организаций в уставном капитале данной организации, последняя имеет право на применение УСН:
а) при доле непосредственного участия других организаций, составляющей не более 25 %; б) при доле непосредственного участия других организаций, составляющей более 25 %;
в) без определения доли участия.

4. Какие из перечисленных ниже индивидуальных предпринимателей имеют право применять УСН:
а) индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;
б) индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизной продукции;
в) индивидуальные предприниматели, занимающиеся торговлей печатной продукции.

5. Налоговым периодом по УСН признается:
а) квартал;
б) полугодие;
в) девять месяцев; г) календарный год.

6. Каков размер налоговой ставки по УСН устанавливается в случае, когда объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов:
а) от 1 до 10 %;
б) от 5 до 15 %;
в) от 10 до 18 %.

7. Могут ли вновь созданные организации перейти на УСН, если у них нет данных о суммах дохода и остаточной стоимости имущества:

а) да;
б) нет;
в) могут после окончания первого полугодия.

8. Могут ли организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, добровольно перейти на общий режим налогообложения до окончания налогового периода:
а) могут;
б) не могут;
в) могут в зависимости от решения субъекта федерации.

9. Какова предельная сумма остаточной стоимости основных средств и нематериальный активов организации, после превышения которой она считается перешедшей на общий режим налогообложения:
а) 50 млн. руб.; б) 100 млн. руб.; в) 150 млн. руб.

10. В какие сроки налогоплательщик, перешедши с УСН на общий режим налогообложения, вправе вновь перейти на УСН:
а) не ранее, чем через год;
б) не ранее, чем через 2 года; в) не ранее, чем через 3 года.