


Государственное бюджетное  
профессиональное образовательное учреждение  
«Кунгурский сельскохозяйственный колледж»

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**  
**по выполнению практических работ**  
**учебной дисциплине**  
**ОП.07 Бухгалтерский учет и налогообложение**  
специальности 21.02.05. Земельно-имущественные отношения  
базовой подготовки

Кунгур, 2022

Рассмотрено и одобрено  
на заседании методической  
комиссии землеустроительных и  
экономических дисциплин  
Протокол № 1  
от 28.08.2023 г.

Председатель МК  
  
А.Б.Бородина

Утверждаю

заместитель директора

  
Л.И.Петрова

Методические рекомендации по выполнению практических заданий по дисциплине Бухгалтерский учет и налогообложение предназначены для профессиональных образовательных организаций, реализующих основную профессиональную образовательную программу среднего профессионального образования. Методические рекомендации по выполнению практических заданий разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности 21.02.05. «Земельно-имущественные отношения» утвержден приказом Минобрнауки РФ от 12 мая 2014 г. № 486.

**Организация-разработчик:** государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Кунгурский сельскохозяйственный колледж»

Составитель:

Черемискина Н.Н. - преподаватель спец. дисциплин

Ф.И.О., должность

## Пояснительная записка

Методические рекомендации по выполнению практических работ по дисциплине ОП.07 Бухгалтерский учет и налогообложение предназначены для студентов по специальности 21.02.05. «Земельно-имущественные отношения» с целью практического применения при выполнении отчета по практическим работам, как на занятиях, так и в качестве внеаудиторных самостоятельных работ.

Практические задания направлены на подтверждение теоретических знаний, формирование учебных, профессиональных и практических умений, они составляют важную часть теоретической и профессионально-практической подготовки по освоению дисциплины ОП.07 Бухгалтерский учет и налогообложение, формированию общих и профессиональных компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Анализировать социально-экономические и политические проблемы и процессы, использовать методы гуманитарно-социологических наук в различных видах профессиональной и социальной деятельности.

ОК 3. Организовывать свою собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 5. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ПК 1.1. Составлять земельный баланс района.

ПК 1.2. Подготавливать документацию, необходимую для принятия управленческих решений по эксплуатации и развитию территорий.

ПК 1.3. Готовить предложения по определению экономической эффективности использования имеющегося недвижимого имущества.

ПК 1.4. Участвовать в проектировании и анализе социально-экономического развития территории

ПК 4.1. Осуществлять сбор и обработку необходимой и достаточной информации об объекте оценки и аналогичных объектах.

ПК 4.2. Производить расчеты, по оценке объекта оценки на основе применимых подходов и методов оценки.

ПК 4.3. Обобщать результаты, полученные подходами, и давать обоснованное заключение об итоговой величине стоимости объекта оценки.

ПК 4.4. Рассчитывать сметную стоимость зданий и сооружений в соответствии с действующими нормативами и применяемыми методиками.

ПК 4.5. Классифицировать здания и сооружения в соответствии с принятой типологией.

ПК 4.6. Оформлять оценочную документацию в соответствии с требованиями нормативных актов, регулирующих правоотношения в этой области.

При выполнении практических заданий обучающийся формирует **умения**: документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательств организации; проводить налоговые и страховые расчеты; участвовать в инвентаризации имущества и обязательств организации; составлять бухгалтерскую отчетность, участвовать в контроле и анализе финансово-хозяйственной деятельности на ее основе; ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчета налогов. И подтверждает **знания** нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности; основных требований к ведению бухгалтерского учета; форм бухгалтерского учета; учета денежных средств; учета основных средств; учета нематериальных активов; учета долгосрочных инвестиций и финансовых вложений; учета материально-производственных запасов; учета затрат на производство и калькулирование себестоимости; учета готовой продукции и ее реализации; учета текущих операций и расчетов; учета труда и заработной платы; учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению; учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам; учета финансовых результатов и использования прибыли; учета собственного капитала; учета кредитов и займов; учетной политики организации; технологии составления бухгалтерской отчетности и другие понятия и определения в соответствии с учебной программой.

Критерии оценки результатов выполнения практических заданий:

«5» - обучающийся подбирает необходимые для выполнения предлагаемых работ источники знаний, показывает необходимые для проведения практической работы теоретические знания. Правильно оформлена практическая работа, соблюдена логическая последовательность выполнения данного вида работ. Работа оформлена аккуратно.

«4» - практическая работа выполняется обучающимся в полном объеме и самостоятельно. Обучающийся использует указанные преподавателем источники информации. Могут быть неточности и небрежность в оформлении работы. Работа показывает знания обучающимися основного теоретического материала, но имеются незначительные ошибки при оформлении практической части работы.

«3» - обучающийся выполняет и оформляет практическую работу полностью с помощью преподавателя или хорошо подготовленных и уже выполнивших на «отлично» данную работу других обучающихся. Затрудняется самостоятельно составить корреспонденцию счетов, заполнить документ.

«2» - практическая работа не выполнена полностью за отведенное время по неуважительной причине.

## ПЕРЕЧЕНЬ

### Практических занятий в соответствии с рабочей программой

№ п/п	Название практических работ	Количество часов
1	ПР № 1 Заполнение регистров по учету кассовых операций	2
2	ПР № 2 Составление первичных документов по операциям на расчетном счете.	2
3	ПР № 3 Выполнение расчетов начисления амортизации линейным способом	2
4	ПР № 4 Выполнение группировки по учету капитальных и финансовых вложений.	2
5	ПР № 5 Документальное оформление поступления и расхода МПЗ.	2
6	ПР № 6 Проведение инвентаризации материалов на складе предприятия	2
7	ПР № 7, 8, 9 Расчет фактической себестоимости продукции (работ, услуг). Определение и списание калькуляционной разницы Заполнение лицевого счета по видам затрат	6
8	ПР № 10 Обработка ведомости учета готовой продукции	2
9	ПР № 11 Расчет суммы командировочных расходов и составление авансового отчета	2
10	ПР № 12, 13, 14 Начисление заработной платы, суммы отпускных, пособия по временной нетрудоспособности. Расчет удержаний НДФЛ и суммы зарплаты к выдаче. Оформление расчетно – платежной ведомости.	6
11	ПР № 15, 16, 17 Оформление платежных поручений на перечисление сумм по расчетам. Оформление платежных поручений на перечисление сумм по расчетам налогов. Расчет налога на прибыль организации.	6
12	ПР № 18 Расчет процентных ставок по кредитам банка.	2
	ПР № 19 Разработка и документальное оформление приказа об учетной политике организации	2
14	ПР № 20 Заполнение форм бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций	2
ИТОГО		40

## ПРАВИЛА ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ

Подготовка к практическим занятиям заключается в самостоятельном изучении теории по рекомендуемой литературе, предусмотренной рабочей программой.

Выполнение заданий производится индивидуально в часы, предусмотренные расписанием занятий в соответствии с методическими рекомендациями к практическим работам.

Отчёт по практической работе каждый обучающийся выполняет индивидуально с учётом рекомендаций по оформлению.

При выполнении заданий обучающийся использует первичные бухгалтерские документы и учетные регистры, производит необходимые расчеты и составляет корреспонденцию счетов.

Обучающийся о проделанной работе составляет рефлексивный анализ: (чему научился, какие трудности были, что понял?..) это помогает ему лучше усвоить и способствуют более прочному закреплению теоретического курса.

Практическая работа считается выполненной (зачёт), если она соответствует критериям, указанным в пояснительной записке.

### Практическое занятие № 1

**Наименование работы:** Заполнение регистров по учету кассовых операций

Цель: Освоить составление первичных документов, отчет кассира и заполнение учетных регистров по счету 50 «Касса».

Требуется:

- Составить ПКО и РКО по хозяйственным операциям (на ваш выбор), недостающие данные по реквизитам заполнить самостоятельно.
- Оформить журнал регистраций хозяйственных операций, отразить корреспонденцию счетов и сделать сводную.
- Заполнить отчет кассира за 1-10 данного месяца, определить остаток денег на конец месяца.

Операции по кассе за \_\_\_\_\_,  
предприятия \_\_\_\_\_

№ п/п	Дата	Документ	Содержание операции	Сумма
			Остаток на начало месяца	5000
1	1.00	ПКО № 35	Получено из банка по чеку 380915 на зарплату (45 000), на хоз. нужды (2 000) командировки (3 000)	?
2	3.00	РКО № 50	Согласно платежной ведомости № 18 выдана зарплата рабочим и служащим	45 000
3	3.00	РКО № 51	Выплачена Петрову П.П. материальная помощь (с ее предвар. начислено) по заявлению от 1.00	500
4	4.00	ПКО № 36	Получена задолженность ООО «ИКС» за поставленную продукцию (факт продажи отражен ранее) приложение: счет № 89. договор 31	20 000
5	4.00	РКО № 52	По объявлению на взнос наличными № 208 сдана на р/счет депонированная з/плата	5 000

6	5.00	РКО № 53	Выдано Сидорову С.С. в подотчет на командировочные расходы по приказу № 31 от 4.00	4 000
7	6.00	РКО № 54	Внесена на р/счет из кассы выручка от продажи продукции. Приложение: квитанция № 209	20 000
8	7.00	ПКО № 37	Получено от Золотова З.З. за выявленную недостачу по материалам Приложение: договор от материально – ответственного № 5. акт инвентаризации 7, приказ руководителя	1 000
9	8.00	ПКО № 38	Получен от ООО “Зет” расч.банк чек № 00838 на оплату за приобретенный им товар	6 000
10	8.00	РКО № 55	Выдана Азову А.А. компенсация на хоз.расходы по авансовому отчету № 21	500
11	10.00	РКО № 56	По договору № 16 выдано ООО “Бета” аванс в счет выполнения монтажных работ	5 000

### Тест на усвоение 1

**Задание:** необходимо поставить свои ответы (слово или группу слов) для завершения предложения в виде верного высказывания

*Задачи учета денежных средств*

1. Правильное документальное \_\_\_\_\_ операций по движению денежных средств
2. Своевременное проведение \_\_\_\_\_, обеспечение \_\_\_\_\_ денежных средств
3. \_\_\_\_\_ за использованием денежных средств, строго по целевому \_\_\_\_\_
4. Контроль за правильными и \_\_\_\_\_ расчетами с бюджетом, с внебюджетными фондами, банками, персоналом предприятия.

*Слова для справок:* своевременными, инвестиций, назначению, контроль, свободных, расчетов, документальное, сохранности

### Тест на усвоение 2

**Задание:** необходимо поставить свои ответы (слово или группу слов) для завершения предложения в виде верного высказывания

*Требования к кассовым документам*

1. Подчистки, помарки, \_\_\_\_\_ в кассовых документах \_\_\_\_\_.
2. Деньги по кассовым ордерам принимаются и выдаются в день \_\_\_\_\_ этих документов.
3. Эти \_\_\_\_\_ не выдаются на руки лицам, вносящим или получающим деньги, они передаются бухгалтером непосредственно \_\_\_\_\_.
4. При выдачи денежных средств по \_\_\_\_\_, они должны быть приложены к \_\_\_\_\_ кассовому ордеру или ведомости.
5. До передачи в кассу, кассовые документы должны быть зарегистрированы в \_\_\_\_\_ регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, с указанием кодов причин и условий поступления и выдачи наличных денежных средств.

*Слова для справок:* доверенности, журнале, кассиру, составления, расходному, документы, запрещены, исправления

## Практическое занятие № 2

**Наименование работы:** Составление первичных документов по операциям на расчетном счете

Цель: научиться производить оценку стоимости выполненных работ, заполнять счет-фактуру, акт о приемке выполненных работ и составлять платежные поручения

**Условие 1:** Сотовая компания «МТС» заказала ООО «Вектор»: Топографическую съемку земельного участка для строительства телевизионной вышки (18000+ *ваш шифр\*10*), Согласование топографического плана с эксплуатирующими организациями (13000+ *ваш шифр\*10*), Отвод (восстановление) границ земельного участка (4000+ *ваш шифр\*10*).

**Условие 2:** ООО «Кадастровый центр» заказала ООО «Бизнес-Гео» произвести межевание трех земельных участков, выдел двух долей из земель сельскохозяйственного назначения, составление пяти технических планов зданий, сооружений  
Цена +*ваш шифр\*10*) межевания 3500, выдел доли 2500, техплан здания или сооружения 7500

Задание: заполнить Акт и Платежное поручение

Сведения об организациях

ООО «Кадастровый центр»

Юридический адрес: 617470. Пермский край, г. Кунгур ул Свободы д.46, кВ 58

Почтовый адрес: 617470. Пермский край, г. Кунгур ул Свободы д.46, кВ 58

ИНН 5917004333 КПП591701001

Расчетный счет 407 028 101 497 700 33 812

Волго-Вятский банк ПАО «Сбербанк»

к/счет 30101810900000000603

БИК 042202603

ООО «Вектор»

Юридический адрес: 617470. Пермский край, г. Кунгур ул Свердлова д.70

Почтовый адрес: 617470. Пермский край, г. Кунгур ул Свободы д.46, кВ 58

ИНН 5917004333 КПП591701001

Расчетный счет 407 028 101 497 700 33 812

Волго-Вятский банк ПАО «Сбербанк»

к/счет 30101810900000000603

БИК 042202603

Сотовая компания «МТС»

Юридический адрес: 612756. г. Пермь д 48 корп 1 этаж 9 помещение 1 офис 901

Почтовый адрес: 612756. г. Пермь д 48 корп 1 этаж 9 помещение 1 офис 901

ИНН 7724745755 КПП771501001

Расчетный счет 407 028 102 001 600 000 00 807

Банк ВТБ(ПАО) г. Москва

к/счет 30101810700000000187

БИК 044525187

ООО «Бизнес-Гео»

Юридический адрес: 614094, г. Пермь ул. Овчинникова д.10, оф. 310

Почтовый адрес: 614094, г. Пермь ул. Овчинникова д.10, оф. 310

ИНН 5904220707 КПП590301001

Расчетный счет 407 028 100 490 900 17 029

ПАО «Сбербанк» г. Пермь

к/счет 30101810900000000603

БИК 045773603



Цель: Освоить составление первичных документов по расчетам, расшифровать выписку банка с расчетного счета с позиции предприятия и заполнения расчетных регистров.

**Вариант № \_\_\_\_ (свой шифр)**

Выписка Сбербанка с расчетного счета предприятия \_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_ месяц

Число	№ документа	Содержание записи	Сумма	
			Дт	Кт
		Остаток на начало месяца		362 900
01.00	380915	По денежному чеку в кассу	?	
04.00	208	Поступила депонированная з/плата из кассы по объявлению на взнос наличными		?
5.00	478	В бюджет – НДФЛ, удержанный из зарплаты	9 500	
6.00	209	Получена выручка за проданную продукцию из кассы по объявлению на взнос наличными		?
7.00	144	Выручка от ООО “Зет” за проданную продукцию		21 200
10.00	147	От ООО “Игрек” за оказанные автоуслуги		26 700
12.00	477	Фонд социального страхования – отчисления на соцстрах	16 500	
13.00	480	ЛТП “Мираж” за стройматериалы / см п. 1 условие/	?	
13.00	481	Нефтебаза за топливо	4 250	
15.00	482	Энергосбыту за услуги электроснабжения	2 840	

Требуется:

1. Составить счет – фактуру № 1274 и платежное поручение № 480 по условию: Данное предприятие приобрело 12.00 стройматериалы из лесотехнического предприятия “Мираж” ИНН 5917200190. Расчетный счет ЛТП “Мираж” № 4071028104924011083 БИК 045773603 Кор.счет № 30101810900000000603 в Западно – Уральском банке СБ РФ г. Перми. На покупку стройматериалов был заключен договор – заказ № 254 от 19.00/предыдущего месяца/. Груз отправлен авторанспортом покупателям 12.00 /данного месяца/.

Приобретены следующие виды стройматериалов:

доска обрезная – 2 куб.м по цене 3 790 руб + свой шифр;

доска не обрезная – 3 куб.м по цене 3 420 руб. + свой шифр;

горбыль деловой – 5 куб.м по цене 2 160 руб. + свой шифр;

сумма налога на добавленную стоимость ?

данное предприятие ИНН 5917500668 перечислило 13.00 с расчетного счета № 40703810649490130044 этого же сбербанка ЛТП “Мираж” за стройматериалы согласно счет-фактуре № 1274.

2. Расшифровать выписку с расчетного счета с позиции предприятия, составить регистрационный журнал, указать первичный документ, корреспонденцию счетов, сделать сводную.
3. По данным выписки с расчетного счета заполнить необходимые учетные регистры, вывести остаток на конец отчетного периода.

## САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ ВНЕАУДИТОРНАЯ РАБОТА:

**Выполните тестовое задание:** Подумайте и выберите один правильный ответ или несколько, или необходимо поставить свои ответы (слово или группу слов) для завершения предложения в виде верного высказывания

- 1) Предприятия могут открывать в банках:
  - А) Один счет
  - Б) Два счета
  - В) Несколько счетов
- 2) К текущим счетам относятся: \_\_\_\_\_ счета, \_\_\_\_\_ счета, \_\_\_\_\_ счета по операциям со средствами целевого назначения и т.п.
- 3) Денежные средства со счета списываются по распоряжению его владельца или без распоряжения владельца счета в случаях, предусмотренных \_\_\_\_\_.
- 4) Расчетные документы действительны к предъявлению в обслуживающую кредитную организацию в течение \_\_\_\_ календарных дней, не считая дня их выписки
- 5) Суммы, ошибочно отнесенные в К-т или Д-т расчетного счета и обнаруженные при проверке выписки, отражаются на счете \_\_\_\_\_.
- 6) Безналичные расчеты оформляются денежно-расчетными документами установленной формы:

*Выполните соответствие:*

№	денежно-расчетные документы	№	определение
1	платежные поручения	8	поручение банку о выдаче со счета предприятия указанной суммы наличных денег
2	требования-поручения	9	требование о беспорном списании денежных средств
3	расчеты по инкассо	10	копия лицевого счета предприятия, открытого банком
4	аккредитивы	11	поручение банка, обслуживающего предприятие другому банку, обслуживающему поставщика, производить оплату счетов
5	Чеки (денежные)	12	поручение банку о перечислении определенной суммы со счета предприятия на счет получателя средств
6	Объявление на взнос наличными	13	требование поставщика к покупателю и поручение покупателя своему банку оплатить стоимость продукции (работ, услуг)
7	Выписки банка	14	выписывается при вносе наличных денег на расчетный счет

7) Хозяйственные операции по расчетному счету оформляются следующей корреспонденцией счетов:

*Выполните соответствие:*

№	Корреспонденция счетов	№	определение
1	Д-т 76/2 К-т 51	8	отражена сумма, ошибочно зачисленная на ваш расчетный счет
2	Д-т 51 К-т 62 (76)	9	начислен банком процент на остаток по расчетному счету
3	Д-т 51 К-т 50	10	уплачены банку денежные средства за открытие расчетного счета
4	Д-т 91-2 К-т 51	11	перечислено с расчетного счета организациям по договорам
5	Д-т 60 (76) К-т 51	12	поступили на расчетный счет наличные денежные средства
6	Д-т 51 К-т 91/1	13	поступили на расчетный счет денежные средства
7	Д-т 51 К-т 76/2	14	отражена сумма, ошибочно списанная с расчетного счета

### Практическое занятие № 3

**Наименование работы:** Выполнение расчетов начисления амортизации линейным способом

Задание 1: Определите по хозяйственным операциям недостающие суммы, рассчитайте первоначальную стоимость компьютера и начислите сумму амортизационных отчислений за месяц, используя следующие данные:

№ п/п	Документ. Краткое содержание хозяйственной операции	Сумма руб.коп.
1	Счет-фактура. ООО «Надежда» приобрела ПК Osicom у фирмы «Развитие» по цене	46000
2	В счет-фактуре отражен НДС 20 %	?
3	Платежное-поручение. Оплачена счет-фактура фирмы «Развитие»	?
4	Учтены расходы по доставке: - талон на бензин - путевой лист на автоуслуги	1200 1900
5	Определена первоначальная стоимость ПК и он введен в эксплуатацию	?
6	В следующем месяце начислена амортизация линейным способом по налоговому учету (СПИ – 3 года, норму амортизации округлите до сотых)	?
7	Отражена остаточная стоимость ПК	?

Задание 2: Составьте счет-фактуру и платежное поручение и заполните инвентарную карточку учета объектов основных средств (недостающие данные укажите самостоятельно)

Задание 3: Заполните форму № ОС – 6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств» № 30 от 1 декабря 2014 на ПК Osicom, присвоен инвентарный № 0102033, модель 340/S, фирма-изготовитель «Развитие» (заводской № 9665-85, дата выпуска – май

2014года,). В сопроводительных документах (технический паспорт № 39572045 и инструкция по эксплуатации) указана характеристика компьютера: P-11 400/641SCSY9,1CB 32CD-ROM/ Клавиатура. Мышь. Результаты испытаний ПК соответствуют техническим требованиям.

### Практическое задание для самостоятельной работы

**Рассчитайте амортизацию по объектам основных средств линейным способом налогового учета.** (Норму амортизации =  $100 : n$ , где  $n$  – СПИ в месяцах, расчеты округлите до сотых)

Наименование основных средств	Количество	СПИ, лет / месяц (n)	Первоначальная стоимость объекта, руб.	Общая первоначальная стоимость объектов, руб.	Норма амортизации, %	Месячная сумма амортизации по объектам, руб.
Теодолит	2	5/	25000			
Нивелир	2	6/	25800			
Элек.тахеометр	1	7/	300800			
Штатив алюм.	3	3/	1500			
Нивелирная телескоп рейка	4	3/	2800			
Нивелирная складная рейка	3	3/	2500			
Лазерная рулетка	3	4/	22300			
<b>И т о г о</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>		<b>x</b>	

**Рассчитайте амортизацию по объектам основных средств за полгода и определите остаточную стоимость**

Наименование основных средств	Общая первоначальная стоимость объектов, руб.	Сумма амортизации за 6 месяцев, руб.	Остаточная стоимость, руб.
Теодолит			
Нивелир			
Элек.тахеометр			
Штатив алюм.			
Нивелирная телескоп рейка			
Нивелирная складная рейка			
Лазерная рулетка			
<b>И т о г о</b>			

### САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ ВНЕАУДИТОРНАЯ РАБОТА:

Произведите расчет годовой амортизации и ежемесячной суммы амортизационных отчислений объекта основных средств линейным методом:

Если балансовая стоимость объекта 220000 руб. При сроке полезного использования 5 лет.

## Практическое занятие № 4

### Наименование работы: Выполнение группировки по учету капитальных и финансовых вложений

Цель: Научится составлять бух. проводки на поступление и выбытие основных средств. Начислять амортизацию и определять финансовый результат от продажи основных средств.

Условие: Если в январе 2020 года ООО «Виктория» приобрело у мебельной фабрики «Виват» офисную мебель за 150000 руб. (в т.ч. НДС - \_\_\_\_\_?), за её доставку мебельной фабрике было уплачено ещё 3000 руб. (в т.ч. НДС - \_\_\_\_\_?). в этом же месяце мебель была установлена в офисе ООО «Виктория».

Согласно учетной политики ООО «Виктория» амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с Классификацией № 1 решено руководством, что СПИ офисной мебели - 7 лет.

В январе следующего года мебель была продана ООО «Сфера» по договорной цене за 170000 руб. без учета НДС.

Решение:

№ п/п	Документ	Краткое содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Кор.сч.	
				Дт	Кт
1		Оплачен счет мебельной фабрики «Виват» (60) за мебель с учетом расходов за доставку с расчетного счета в банке			
2		Учтена стоимость офисной мебели			
3		Учтен НДС			
4		Учтены расходы на доставку и сборку			
5		Учтен НДС			
6		Принят к зачету НДС уплаченный (68)			
7		Оприходована мебель в состав ОС по первоначальной стоимости			
8		Начислена амортизация за февраль и отнесена на общехозяйственные расходы (26)			
9		Отражена сумма амортизации за следующие 10 месяцев эксплуатации			
10		Начислена задолженность ООО «Сфера» (62) за продажу мебели(91) Начислен НДС 20%			
11		Зачислено на расчетный счет за мебель от ООО «Сфера» (62)			
12		Отражен НДС полученный в бюджет			
13		Списана (снята с учета) офисная мебель по первоначальной стоимости			
14		Списана сумма амортизации, начисленная за время эксплуатации			
15		Определена остаточная стоимость			
16		Отражен финансовый результат (99) от сделки (Кт91-Дт91)			
17		Перечислен НДС (68) в бюджет с расчетного счета (Кт68-Дт68)			
		Итого			

## Практическое занятие № 5

**Наименование работы:** Документальное оформление поступления и расхода МПЗ.

**Цели практической работы:**

1. оценить свои способности по составлению хозяйственных операций на основании первичных документов
2. обобщить полученные результаты в отчете о движении материальных ценностей
3. воспитывать в себе чувство ответственности за результаты деятельности

**Приобретаемые способности:**

1. исследования хозяйственных операций по бухгалтерским документам
2. умения составлять отчет о движении материальных ценностей, применять учетные цены
3. осознание экономического и юридического значения, выгоды от своевременности и правильности составления документов

**Норма времени:** 2 часа

**Оборудование рабочего места:**

1. комплект из первичных документов
2. калькулятор
3. рабочая тетрадь
4. бланк Отчета о движении материальных ценностей

**Допуск к занятию:** тестирование (установить последовательность, соответствие, указать правильный ответ, дополнить).

### Методические указания:

#### *Полезная информация*

Бухгалтерский документ представляет собой письменное свидетельство о фактическом совершении хозяйственной операции или о праве на её совершение.

Документы подтверждают достоверность учётных данных, помогают выявить ошибки в бухгалтерском учёте.

Показатели, характеризующие хозяйственную операцию, отражённую в документе, называют реквизитами.

Реквизиты бывают обязательные и дополнительные. Первичные документы должны содержать обязательные реквизиты:

- наименование документа,
- номер документа,
- наименование организации, от имени которого составлен документ,
- дата составления документа,
- содержание хозяйственной операции,
- измерители хозяйственной операции,
- подписи должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность её оформления с расшифровкой фамилии.

К дополнительным реквизитам относятся:

- адрес и телефон организаций,
- печать и другое.

#### Требования, предъявляемые к заполнению документов

Основные требования, которые предъявляются к оформлению первичных документов, сформулированы в Федеральном законе «О бухгалтерском учёте», Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ.

Документы должны составляться своевременно, в момент совершения операции или по окончании её. В документах должны быть заполнены все реквизиты. Документ должен быть оформлен четко, ясно, без помарок.

## ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ

**Задание № 1** по предложенным первичным документам (конверт с заполненными первичными документами конкретного предприятия и месяца составления, взять у преподавателя) по учету материалов на складе предприятия \_\_\_\_\_ составьте хозяйственные операции за \_\_\_\_\_ месяц и занести их в журнал регистрации:

№ п/п	Название, номер и дата документа	Содержание хозяйственной операции	Количество, ед.изм.	Цена учетная, руб.коп.	Сумма, руб. коп.	Корреспон. счетов	
						Дт	Кт
1	Накладная № ____ от _____	Принято от завхоза по авансовому отчету Краска белая Обои	8 бан. 20 рул.				

**Примечание:** в первичных документах проставлено только количество, а учетная цена, установленная по материалам бухгалтерией предприятия, дана в приложении и, следовательно, сумму в журнале регистрации определить самостоятельно.

По операции № 1, которая предложена для образца составить первичный документ, а недостающие данные заполнить самостоятельно

**Задание № 2** составленные хозяйственные операции из журнала регистрации занести в отчет о движении материальных ценностей, который выдается преподавателем, вывести итогов по поступлению и расходу

**Задание № 3** в отчет о движении материальных ценностей по каждому виду материалов занести остаток на начало месяца (взять у преподавателя) и вывести остаток на конец месяца, сделать проверку на «уголок»

**Задание № 4** подвести итоги о проделанной работе: что понял, чему научился, какие были затруднения при выполнении заданий

---

---

---

---

---

---

---

---

#### КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

1. В плане счетов для учета «Материалов» предназначен *счет* \_\_\_\_\_.
2. Что такое континировка в бухгалтерском учете?
  - а) выражение натуральных показателей в денежной оценке
  - б) подсчет итогов
  - в) указание корреспонденции счетов
  - г) контроль за правильностью заполнения реквизитов
3. Таксировка в документах есть \_\_\_\_\_
4. Документооборот это \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

5. Как часто заведующий складом сдает Отчет о движении материальных ценностей в бухгалтерию? \_\_\_\_\_
6. Что такое унификация и стандартизация документов? \_\_\_\_\_

#### САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ ВНЕАУДИТОРНАЯ РАБОТА:

Заполнить расходный кассовый ордер № 1208, по которому было выдано завхозу данного предприятия на приобретение необходимых материалов (см. операцию 1) Недостающие реквизиты заполнить самостоятельно.

#### Практическое занятие № 6

**Наименование работы:** Проведение инвентаризации материалов на складе предприятия

**Цели практической работы:**

1. научиться проводить инвентаризацию
2. обобщить полученные результаты в инвентаризационной описи (сличительной ведомости)
3. воспитывать в себе чувство ответственности за результаты деятельности



**Приобретаемые способности:**

1. исследования результата полученного при инвентаризации
2. умения составлять инвентаризационную опись (сличительную ведомость)
3. осознание экономического и юридического значения, выгоды от своевременности и правильности составления документов

**Норма времени:** 2 часа**Оборудование рабочего места:**

1. калькулятор
2. рабочая тетрадь
3. бланк форма № 401 Инвентаризационная опись (сличительная ведомость)

**Допуск к занятию:** блиц – опрос, проводит фронтальный опрос преподаватель**Методические указания:***Полезная информация*

Инвентаризация – это установление фактического наличия средств и их источников, произведенных затрат и т.д. путем пересчета остатков в натуре или проверке учетных записей. Инвентаризация является эффективным методом контроля за сохранностью имущества организации, соблюдением финансовой дисциплины, правильностью отражения операций на счетах бухгалтерского учета, своевременным обнаружением и исправлением расхождений между фактическими данными, полученными в результате проведения инвентаризации.

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая комиссия, руководителем организации создается приказ. Сведения о фактическом наличии имущества записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в 2-х экземплярах.

Сличительные ведомости составляются по имуществу, при инвентаризации которого выявлены отклонения от учетных данных. Суммы излишков и недостач товарно – материальных ценностей указываются в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете.

**ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ****Задание № 1**

Заполните титульный лист инвентаризационной описи (сличительной ведомости)

**Задание № 2** приведенные данные ниже занесите в опись (ведомость), затем сумму определите самостоятельно и занесите расчеты в документ

Выборочной инвентаризацией, проведенной \_\_\_\_\_ г. на центральном складе предприятия \_\_\_\_\_ установлено наличие следующих ценностей:

Наименование ценностей	Цена + шифр студента	Выявлено в наличии	Числится по данным учета
Теодолиты	25 000	3	6
Нивелиры	25 000	4	5
Штатив алюминиевый	2 000	12	18
Ориентир – буссоль	1 000	15	12
Нивелирная телескопическая рейка	2 000	14	12
Нивелирная складная рейка	1 900	30	33
20 м стальная линейка с комплектом шпилек	1 500	26	26

Лазерная рулетка	15 000	22	20
Дальномерная рейка	700	9	10
Циркуль – измеритель	80	20	22
Инженерный калькулятор	300	32	35
Планиметр электронный	20 000	1	1
Геодезическая веха	700	32	32
Рулетка металлическая простая	500	19	25
Топоры	300	21	25
Лопаты	200	18	25

### **Задание № 3**

Определите результат инвентаризации и запишите в опись (ведомость) по каждому виду наименований ценностей

### **Задание № 4**

Подсчитайте итоги в описи (ведомости) по колонкам, в которых это можно сделать, напишите заключение руководителя о проделанной работе на титульном листе

*В связи с тем, что выборочной инвентаризацией на складе установлены инвентаризационные разницы по большинству наименований материальных ценностей, в целях выявления реального состояния хранения и сохранности ценностей в предприятии ревизионная комиссия может принять (по усмотрению студентов) решения: провести сплошную инвентаризацию ценностей, числящихся за зав. складом; провести сплошную инвентаризацию у всех материально ответственных лиц; после проведения сплошной инвентаризации и выявления точной суммы причиненного ущерба решить вопрос об освобождении зав. складом от занимаемой должности и др.*

### **Задание № 5**

Подведите итоги выполненной работы письменно: что понял, чему научился, какие были затруднения при выполнении задания

---



---



---



---



---



---

### **КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:**

1. Почему инвентаризация необходима? \_\_\_\_\_

---



---

2. В каких случаях проведение инвентаризации обязательно? \_\_\_\_\_

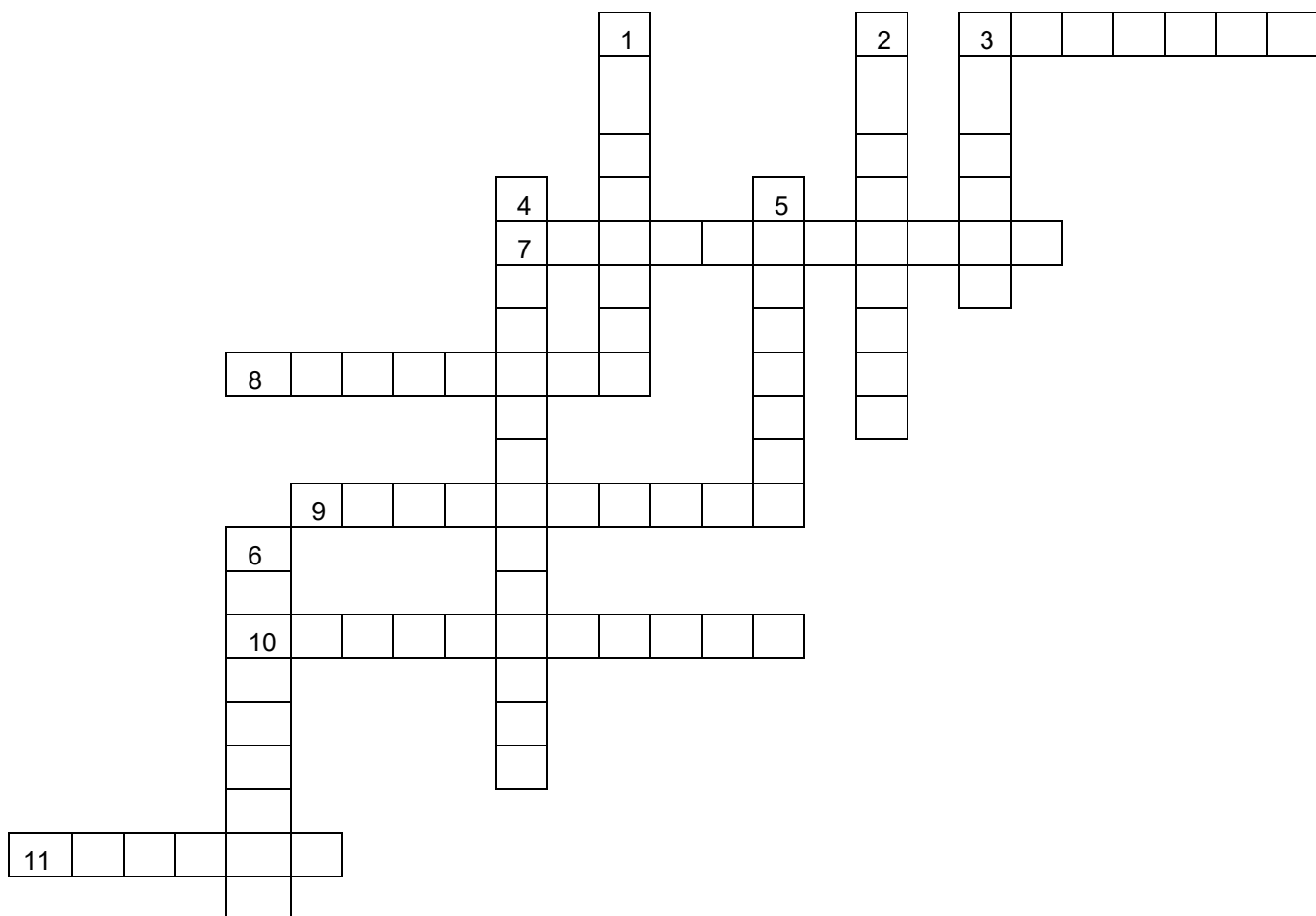
---



---

### **САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ ВНЕАУДИТОРНАЯ РАБОТА:**

Решите кроссворд



**По горизонтали:**

3. Путем одного из каких действий определяется фактическое наличие имущества при инвентаризации?
7. Инвентаризация, проводимая при смене материально ответственных лиц, после стихийных бедствий, при переоценке товарно-материальных ценностей.
8. Инвентаризация, которая проводится одновременно в организации и в структурных подразделениях.
9. Инвентаризация, при которой проверяют только некоторые (на выбор) ценности у конкретного материально ответственного лица.
10. Инвентаризация, которую проводят внезапно, без предварительного плана по инициативе администрации или следственных органов.
11. Что издается в организации до начала проведения инвентаризации?

**По вертикали:**

1. Инвентаризация, проводимая в сроки, заранее установленные руководителем, и в соответствии с графиком.
2. Инвентаризация, охватывающая отдельные виды средств организации: основные средства, сырье, готовую продукцию, денежные средства и т.д.
3. Инвентаризация, которая охватывает все виды средств, в том числе ценности, не принадлежащие организации, правильность расчетов с другими организациями и лицами.
4. Сличение фактических данных с учетными данными путем перевешивания, перемеривания, пересчета.
5. Для проведения инвентаризаций в организации создается постоянно действующая инвентаризационная...
6. Инвентаризация, проводимая в тех случаях, когда возникли сомнения в качестве проведенной инвентаризаций.



## ТЕСТ САМОКОНТРОЛЯ

**ТРЕБУЕТСЯ:** Выбрать один правильный ответ на предложенный вопрос или дать свой вариант ответа

### Вариант 1

1. **Метод списания калькуляционной разницы:** Плановая себестоимость меньше фактической

- а/красное сторно;
- б/допроводки;

2. Начислена зарплата полеводам с отчислениями в фонды на социальные нужды: **составьте корреспонденцию счетов**

- а/Дт 20-2 Кт 70, 69;
- б/Дт 20-1 Кт 70, 68;
- в/ Дт 20-1 Кт 70, 69;
- г/ свой вариант Дт \_\_\_\_\_ Кт \_\_\_\_\_.

3. **составьте хозяйственную операцию:** Дт 20-1 Кт 02

---

4. **Что отражается по кредиту счета 20-1:**

- а/ фактические затраты;
- б/выход готовой продукции
- в/ плановые расходы.

5. **Аналитический учет затрат по яровой пшенице ведется:**

- а/производственном отчете по вспомогательным производствам;
- б/ производственном отчете по прочим производствам;
- в/ лицевой счет по счету 20-1.

## Практическое занятие № 10

**Наименование работы:** Обработка ведомости учета готовой продукции

Требуется:

1. Составить журнал регистраций хозяйственных операций.
- 2.Выполнить расчет торговой наценки по реализованным товарам.
- 3.Определить финансовый результат от реализации товаров.
- 4.Показать учет торговых операций на счетах 41, 42, 90. (Т-схемы)

Условие 1. Остатки товаров на 1 января.

Наименование	Масса, кг	Торговая наценка, %	Сумма, руб. счет 41	Сумма торговой наценки (42)
Огурцы	50	25	1250-00	
Помидоры	60	30	2400-00	
Перец	20	35	600-00	
Итого:	х	х		

## Условие 2.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Кор сч	
			Дт	Кт
1.	Оприходованы овощи от оптовой базы «Восход», в т.ч. огурцы 300 кг по 25 руб. помидоры 250 кг по 40 руб. перец 100 кг по 30 руб.  Итого по счету Начислен НДС, 10 %			
2.	Принят к возмещению НДС, по приобретенным овощам			
3.	Перечислено оптовой базе «Восход» за овощи			
4.	Отражена торговая наценка по оприходованным овощам, в т.ч.  огурцы помидоры перец			
5.	Оприходована торговая выручка от реализации овощей (в.ч. НДС)	28875-00		
6.	Исчислен НДС по реализованным овощам			
7.	Торговая выручка сдана в банк	28275-00		
8.	Реализованы овощи на общую стоимость	22650-00		
9.	Списана реализованная торговая наценка			
10.	Определить финансовый результат			
11.	Перечислена разница по НДС в бюджет			
	Итого:		х	х

**Практическое занятие № 11**

**Наименование работы:** Расчет суммы командировочных расходов и составление авансового отчета

**Компетентностно – ориентированное задание № 1**

**Практическая деятельность:** Учет командировочных расходов

**1. Стимул:** вы, в скором времени, специалист организации и обязательно столкнетесь с вопросами Учета расчетов с подотчетными лицами

**Тип КОЗ:** формирование основополагающих знаний по составлению документации и расчету командировочных расходов

**Метод выполнения:** ролевая игра – работа в микрогруппе, для этого заполните визитную карточку образованной вами организации, определитесь с названием и распределите занимаемые должности. (см.бланк)

**2. Формулировка задания:** Вам предлагается согласно выбранной роли оформить документы по командировке кадастрового инженера организации, который приказом директора был направлен в г.Пермь на 5 дней с целью повышения квалификации по вопросам земельного права и налогообложения. Секретарём организации кадастровому инженеру выписано командировочное удостоверение, где ставится отметка о выбытии. А бухгалтером – кассиром выдан аванс 6000 руб. по расходному кассовому ордеру (РКО).

**3. Источник информации:** По возвращению из командировки в течении трёх дней кадастровый инженер отчитался перед бухгалтерией по подотчетным суммам, составив авансовый отчет (АО), к которому были приложены следующие оправдательные документы:

✓ Автобусные билеты до Перми и обратно стоимостью 200 руб. каждый;

- ✓ Счет гостиницы «Спутник» за 4 суток проживания по 510 руб. за сутки;
- ✓ Суточные бухгалтерией производятся по нормативу 700 руб., установленным законодательством РФ.

Даты проставляем текущего месяца, над каждым документом работаем сообща, но заполняет его ответственный (см. визитную карточку), недостающие реквизиты в документах укажите произвольно.

На остаток подотчетной суммы, которую должен возвратить в кассу подотчетное лицо (определяем сумму остатка самостоятельно), кассиром составляется приходный кассовый ордер (ПКО).

По заполненным кассовым документам составляем регистрационный журнал, проставляем корреспонденцию счетов. (см. бланк)

**4. Бланк для выполнения задания.** Выдается на микрогруппу и служит отчетным документом, к которому прилагаются заполненные специалистами организации документы. В бланке микрогруппа, в лице директора, заполняет рефлексивную карточку и каждому участнику выставляет оценку в визитную карточку по 10-бальной шкале (см. в приложении)

#### **5. Инструмент оценивания**

Критерии и оценка за выполненный КОЗ: Максимум баллов по заданию – 10 баллов.

- Решение и оформление документов сделано правильно, полностью и практически без исправления и помарок – **9-10 баллов** оценка «5 отлично»
- Неуверенное решение, есть незначительные исправления, неаккуратности в оформлении документов – **7- 8 баллов**, то оценка «4 хорошо»;
- Частые ошибки в оформлении документов и неточности в расчетах, много исправлений в документах – **5 - 6 баллов**, это оценка 3 «удовлетворительно»;
- Не все документы заполнены, есть ошибки в оформлении и в расчетах **4 и менее баллов**, то следует повторить конспект и переделать.

### САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ ВНЕАУДИТОРНАЯ РАБОТА

#### Карточка самостоятельной работы 3

По приказу руководителя организации в марте В.С. Смирнов 6 дней находился в командировке на совещании по вопросам налогообложения. По прибытию им был составлен авансовый отчет, к которому приложены два железнодорожных билета по 643 рубля за каждый, один талон на постельные принадлежности 50 рублей, счет гостиницы на сумму 1390 руб.

Определите сумму командировочных расходов (суточные по нормативу), которую должны В.С. Смирнову возместить бухгалтерией по расходному кассовому ордеру.

Заполните первичные документы, недостающие данные укажите произвольно.

#### Карточка самостоятельной работы 4

По приказу руководителя организации в апреле В.Н. Чесноков 6 дней находился в командировке на совещании по вопросам аренды земли. По прибытию им был составлен авансовый отчет, к которому приложены два железнодорожных билета по 356 рублей за каждый, один талон на постельные принадлежности 35 рублей, счет гостиницы на сумму 1593 руб.

Определите сумму командировочных расходов (суточные по нормативу), которую должны В.Н. Чеснокову возместить бухгалтерией по расходному кассовому ордеру.

Заполните первичные документы, недостающие данные укажите произвольно.

#### Карточка самостоятельной работы 2

По приказу руководителя организации в мае С.А. Васильев 6 дней находился в командировке на совещании по вопросам межевания ЗУ. По прибытию им был составлен авансовый отчет, к которому приложены два железнодорожных билета по 568 рублей за каждый, один талон на постельные принадлежности 35 рублей, счет гостиницы на сумму 1866 руб.

Определите сумму командировочных расходов (суточные по нормативу), которую должны С.А. Васильеву возместить бухгалтерией по расходному кассовому ордеру.

Заполните первичные документы, недостающие данные укажите произвольно.

#### Карточка самостоятельной работы 1

По приказу руководителя организации в феврале Н.Н. Николаев 6 дней находился в командировке на совещании по вопросам уточнения границ ЗУ. По прибытию им был составлен авансовый отчет, к которому приложены два железнодорожных билета по 463 рубля за каждый, один талон на постельные принадлежности 40 рублей, счет гостиницы на сумму 1681 руб.

Определите сумму командировочных расходов (суточные по нормативу), которую должны Н.Н. Николаеву возместить бухгалтерией по расходному кассовому ордеру.

Заполните первичные документы, недостающие данные укажите произвольно.

#### Карточка самостоятельной работы 5

По приказу руководителя организации в феврале Н.Н. Петров 5 дней находился в командировке на совещании по вопросам инвентаризации. По прибытию им был составлен авансовый отчет, к которому приложены два железнодорожных билета по 663 рубля за каждый, один талон на постельные принадлежности 40 рублей, счет гостиницы на сумму 1981 руб.

Определите сумму командировочных расходов (суточные по нормативу), которую должны Н.Н. Петрову возместить бухгалтерией по расходному кассовому ордеру.

Заполните первичные документы, недостающие данные укажите произвольно.

#### Карточка самостоятельной работы 6

По приказу руководителя организации в феврале Н. К. Казак 5 дней находился в командировке на совещании по имущественным вопросам. По прибытию им был составлен авансовый отчет, к которому приложены два железнодорожных билета по 463 рубля за каждый, один талон на постельные принадлежности 60 рублей, счет гостиницы на сумму 1978 руб.

Определите сумму командировочных расходов (суточные по нормативу), которую должны Н. К. Казак возместить бухгалтерией по расходному кассовому ордеру.

Заполните первичные документы, недостающие данные укажите произвольно.

### Практическое занятие № 12, 13, 14

**Наименование работы:** Начисление заработной платы, суммы отпускных, пособия по временной нетрудоспособности. Расчет удержаний НДФЛ и суммы зарплаты к выдаче. Оформление расчетно – платежной ведомости

Формулировка задания: вариант 1

*Определите сумму заработной платы к выдаче специалиста по оценке недвижимости за февраль месяц. Заполните расчетную таблицу. Для выполнения задания воспользуйтесь карточкой – информатор, которую выдал преподаватель.*

*Время выполнения – 60 мин.*

**Критерии оценки:**

• решение сделано правильно – 10 баллов, не аккуратно – 9 баллов; незначительные ошибки – 7- 8 баллов; ошибки и неточности – 5 - 6 баллов; ошибки в формуле и в расчетах 4 и менее баллов.

**Максимум баллов по заданию – 10 баллов.**

Условие: Согласно табеля учета рабочего времени за февраль специалист по оценке недвижимости отработал 20 дней и 2 дня отсутствовал по болезни (заработная плата за два года составила 577446,80). Выдан аванс 40% оклада. По итогам работы за февраль была начислена премия 20 %. Месячный оклад 20000 руб. Страховой стаж работы 6 лет 5 месяцев. Женат, имеет троих детей до 18 лет.

Справочно: В феврале 19 рабочих дня. Районный уральский коэффициент 15 %. Начисленная заработная плата за 12 предыдущих месяцев 265478,50 руб. В марте по приказу директора предприятия специалисту предоставлен очередной оплачиваемый отпуск на 28 календарных дней.



Расчетная таблица

№ п/п	Хозяйственная операция	Решение по действиям	Сумма, руб.коп.
	Начислено:	-	-
1	- заработная плата, руб.коп.		
2	- уральский 15% , руб.коп.		
3	- премия 20%, руб.		
4	- пособие по больничному 1) среднедневная зарплата 2) сумма по ставке 3) размер пособия, руб.коп.		
5	- отпускные 1) среднемесячная зарплата 2) среднедневная (29,6) 3) сумма отпускных , руб.коп.		
	Всего начислено		
6	Выдан аванс, руб.		
7	Удержан НДФЛ 1) необлагаемый доход 2) облагаемый доход 3) сумма налога (13%), руб.		
	Итого выдано и удержано		
8	Сумма зарплаты к выдаче, р.к.		

**Выполните тестовое задание**

Требуется: Выбрать правильный ответ или вписать свой вариант ответа на предложенные вопросы

Критерии оценки:

5 правильных ответов оценка 5

4 правильных ответов оценка 4

3 правильных ответов оценка 3

1.Что означает бухгалтерская запись Д 69 К70:

- 1) Создание резерва на оплату отпусков рабочим.
- 2) Начисление оплаты за отпуск рабочим.
- 3) Начислено пособие по временной нетрудоспособности.

2. Форма оплаты труда, при которой оплата производится за определенное количество отработанного времени не зависимо от качества работ:

- 1) повременная
- 2) сдельная
- 3) аккордная

3. Ставка налога на доходы физических лиц составляет:

- 1) 10%
- 2) 13%
- 3) 18%

4. Расчетный период для исчисления среднего заработка при определении отпускных составляет:

- 1) 2 года
- 2) 12 месяцев
- 3) 3 месяца
- 4) ваш вариант

5. Налоговый вычет на пятого ребенка налогоплательщика за каждый месяц составит в размере:

- 1) 1400 руб.
- 2) 5800 руб.
- 3) 2800 руб.
- 4) 3000 руб.
- 5) свой вариант

## **Практическое занятие № 15, 16, 17**

**Наименование работы:** Оформление платежных поручений на перечисление сумм по расчетам. Оформление платежных поручений на перечисление сумм по расчетам налогов. Расчет налога на прибыль организации.

Налоговая система – это целостное явление, состоящее из отдельных частей, элементов. Важнейшим элементом налоговой системы выступает совокупность взимаемых государством с юридических и физических лиц различных видов налогов и сборов.

Налоги возникли вместе с товарным производством и появлением государства.

Государству для выполнения своих функций необходимы денежные средства, которые оно и получает посредством налогов. Таким образом, со времени возникновения государства налоги стали необходимой частью экономических отношений. Изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости ВВП в виде обязательного взноса и составляет сущность налога.

Под налогом, согласно статье 8 НК РФ, понимается обязательный, безвозмездный платеж юридических и физических лиц в бюджет в целях финансового обеспечения деятельности государства.

Сущность налогов проявляется через их функции. Выделяются такие основные функции налогов: фискальная, экономическая, стимулирующая, распределительная.

Фискальная функция налогов, заключается в том, что с помощью налогов формируются финансовые ресурсы государства и тем самым создается материальная основа самого существования государства и его функционирования.

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговая ставка;
- налоговый период;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

Основными свойствами налогов является их обязательность и без эквивалентность. Обязательность означает, что государство взимает определенную часть дохода налогоплательщика в виде обязательного взноса, а второе свойство свидетельствует о том, что уплата налогов не сопровождается прямым встречным исполнением со стороны государства каких – либо обязательств.

В настоящее время действует множество налогов. Разделение всех видов налогов на группы осуществляется в соответствии с определенными классификационными признаками.

Состав налогов можно классифицировать, объединив их в группы по следующим признакам:

1. способу изъятия;
2. принадлежности к уровню власти и управления;
3. субъекты уплаты;
4. источнику уплаты;

5. объекту обложения;
6. методу исчисления;
7. назначению;
8. способу построения налоговых ставок.

Специальным налоговым режимом признается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, уставленных НК РФ и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами.

К специальным режимам, например, относится упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства, система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) и другие.

В соответствии с главой 25 НК РФ плательщиками налога на прибыль являются юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность.

Объектом налогообложения согласно статье 247 НК РФ является прибыль, полученная налогоплательщиками.

Прибылью выступает полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов:

$$\text{Прибыль} = \text{Доходы} - \text{Расходы}$$

Сумма налога на прибыль определяется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из налоговой базы и ставки налога.

Ставка налога, уплачиваемого в федеральный бюджет, составляет \_\_%, в бюджет субъектов РФ – \_\_% и в местный бюджет – \_\_%. Следует иметь в виду, что законодательные органы РФ вправе снизить ставку налога в части сумм, зачисляемых в региональный бюджет, но, чтобы эта ставка не оказалась менее 13%.

Так, налогоплательщики, уплачивающие ежеквартальные платежи по итогам налогового периода, уплачивают налог не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом. В этот же срок подается и налоговая декларация.

### Задание для самоконтроля

Определите налогооблагаемую базу по налогу на прибыль предприятия, если:

- выручка от реализации за первый квартал составила – 2500000 руб.;
- сумма расходов, произведенных в отчетном периоде – 1900000 руб.;
- внереализационные доходы – 45000 руб.;
- внереализационные расходы – 32000 руб.

#### 1. Тест для самоконтроля

1. Совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ в порядке и на условиях, установленных законодательными актами России – это:

- а) налоговое регулирование;
- б) налогообложение;
- в) налоговая система;

2. К местным налогам относятся:

- а) НДС;
- б) налог на имущество предприятие;
- в) налог на землю;

3. Налогоплательщик должен встать на учет:

- а) в органах налоговой полиции;
- б) в таможенных органах;
- в) в территориальной инспекции по налогам сборам;

4. Налог на прибыль – это:

- а) местный налог;

б) региональный налог;

в) федеральный налог;

5. Из нижеперечисленного выберите права налогоплательщика:

а) уплачивать законно установленные налоги;

б) требовать соблюдение налоговой тайны;

в) вести учет доходов и расходов;

г) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;

д) использовать налоговые льготы при наличии оснований;

е) получать копии акта налоговой проверки;

6. Налоги, включаемые в стоимость продукции и оплачиваемые за счет потребителя:

а) налог на доходы физических лиц;

б) налог на прибыль;

в) акцизы.

## Практическое занятие № 18

### Наименование работы: Расчет процентных ставок по кредитам банка

Условие: Организация 1 февраля 2019 г. получила кредит на 10 месяцев на строительство офисного здания в сумме 2 400 000 руб. Ежемесячно начисляются и уплачиваются проценты по ставке 20 % годовых. Строительство начато в феврале 2019 г. В период с мая по июль строительство было приостановлено. Работы были возобновлены в августе 2019 г. Объект введен в эксплуатацию и принят на учет в октябре 2019 г. Кредит погашен 30 ноября 2019 г.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	01.02.19. Отражена задолженность по краткосрочному кредиту, полученному на строительство объекта ОС	51	66	<u>2 400 000</u>
2	Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом за февраль (2 400 000 x 20% : 12 мес.)	08-3	66	40 000
3	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту за февраль	66	51	40 000
4	Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом за март	08-3	66	40 000
	за апрель	08-3	66	40 000
5	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту за март	66	51	40 000
	за апрель	66	51	40 000
6	Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом за май	91-2	66	40 000
	за июнь	91-2	66	40 000
	за июль	91-2	66	40 000
7	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту за май	66	51	40 000
	за июнь	66	51	40 000
	за июль	66	51	40 000

8	Начислены проценты за пользование кратко срочным кредитом за август	08-3	66	40 000
	за сентябрь	08-3	66	40 000
	за октябрь	08-3	66	40 000
9	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту			
	за август	66	51	40 000
	за сентябрь	66	51	40 000
	за октябрь	66	51	40 000
10	В октябре принят к оплате счет подрядчика за выполненные работы по строительству (без учета НДС)	08-3	60-1	<u>2 000 000</u>
11	Отражена сумма НДС, предъявленная подрядной организацией по выполненным СМР	19-1	60-1	360 000
12	Произведена оплата выполненных СМР	60-1	51	2 360 000
13	Объект ОС принят к учету по первоначальной стоимости (включая проценты по кредиту, начисленные до момента принятия объекта ОС к учету (2 000 000 + 40 000 x 6)	01	08-3	2 240 000
14	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная по принятому на учет объекту ОС	68-1	19-1	360 000
15	Начислены проценты за пользование кратко срочным кредитом за ноябрь	91-2	66	40 000
16	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту за ноябрь	66	51	40 000
17	Погашена задолженность по краткосрочному кредиту	66	51	2 400 000

## САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ ВНЕАУДИТОРНАЯ РАБОТА

### *Ситуация 2*

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

Организация 1 мая 2020 г. получила кредит на срок 6 месяцев на строительство объекта основных средств в сумме 1 000 000 руб. Ежемесячно начисляются и уплачиваются проценты по ставке 20 % годовых. Продолжительность строительства составила 8 месяцев, стоимость работ по строительству – 1 200 000 руб., в том числе НДС – 200 000 руб. По окончании строительства объект введен в эксплуатацию и принят на учет в октябре 2020 г. Кредит погашен в срок, предусмотренный договором 1 ноября 2020 г.

### **Практическое занятие № 19**

**Наименование работы:** Разработка и документальное оформление приказа об учетной политике организации

Задание: ознакомиться с нормативными документами и дидактической картой по данной теме и составить приказ об учетной политике организации, вставить пропущенные слова

Приказ об учетной политике ООО « \_\_\_\_\_ »

Утверждаю:  
директор \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)

На основании и в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/08)

*ПРИКАЗЫВАЮ:*

I. Принять на 2022 год следующую учетную политику:

1. Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерией предприятия возглавляемой главным бухгалтером. Структура бухгалтерии согласно штатного расписания в **приложении 1**.

2. Бухгалтерский учет вести на основании журнально-ордерной системы счетоводства, с применением электронно-вычислительных средств, учитывающих специфику деятельности предприятия. Схема представлена в **приложении 2**.

3. Для отражения хозяйственных операций использовать межведомственные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ, ведомственные типовые формы ( по учету с/х продукции, по учету труда и его оплаты, по учету МПЗ и ОС, по учету кассовых и банковских операций, по учету результатов инвентаризаций), а также разработанные самостоятельно к соответствующим типовым. Порядок и сроки их передачи в бухгалтерию производятся с утвержденным графиком документооборота.

4. Утвердить, разработанный на основе типового, рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, предоставить право главному бухгалтеру вводить, уточнять и исключать субсчета к синтетическим счетам, устанавливать дополнительные системы аналитического учета. Учет счетов 10 « \_\_\_\_\_ », 20 « \_\_\_\_\_ », 23 « \_\_\_\_\_ », 25 « \_\_\_\_\_ » ведется в разрезе субсчетов.

5. Все хозяйственные операции через систему первичных проводок отражать в регистрах аналитического учета и оборотно- сальдовой ведомости по синтетическим счетам предприятия.

6. Право подписи первичных документов, документов по которым оформляются операции с денежными, средствами предоставляется директору или должностным лицам им уполномоченным. Без подписи главного бухгалтера денежные, расчетные документы, финансовые обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

7. Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление. К амортизируемым объектам ОС относятся объекты стоимостью свыше 40000 рублей за единицу. Способ начисления амортизации - линейный. Расходы по начисленной амортизации списывать на затраты предприятия. В бух. балансе отражается остаточная стоимость основных средств формируется на счете 01 за минусом амортизации по счету 02

8. Операции по заготовлению и приобретению материальных ценностей отражать в бухгалтерском учете без использования счетов \_\_ "Заготовление и приобретение материалов" и \_\_ "Отклонение в стоимости материалов".

Стоимость материальных запасов, списываемых в производство, определять по методу средней себестоимости \_\_\_\_\_.

Материально – производственные запасы, приобретенные за плату принимать к бухгалтерскому учету и списывать на затраты предприятия по ценам приобретения без НДС, т.к. предприятие применяет общую систему налогообложения. МПЗ собственного производства приходовать и списывать на производство по сложившейся себестоимости. распределять отклонения ТЗР пропорционально израсходованным материально-производственным запасам распределять отклонения ТЗР пропорционально израсходованным материально-производственным запасам.

% отклонения от учетных цен =

## 9. Организовать учет затрат на производство.

Затраты на производство каждого вида продукции собирать по дебету счета 20 "Основное производство" на отдельных субсчетах. В конце года счета закрывают. Закрытие счетов в системе АПК принято начинать со счета 23, так как вспомогательное производство оказывает наибольшее количество услуг основному производству. Внутри 23 счета первым закрывается тот аналитический счет, который имеет наименьший удельный вес в общей сумме затрат.

Затраты общепроизводственного и общехозяйственного назначения собирать по дебету счета 25 "Общепроизводственные расходы" по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце отчетного периода данные расходы распределять между видами продукции, учтенными на отдельных субсчетах по счету 20, пропорционально фактическим общей сумме затрат за минусом стоимости семян в растениеводстве и кормов в животноводстве. Незавершенное производство оценивается методом инвентаризации по фактическим производственным затратам.

10. Учет готовой продукции осуществлять на счете 43 "Готовая продукция" в течении года оценивается по плановым ценам, в конце года калькулируется до фактической себестоимости.

11. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется для целей бухгалтерского учета по мере выставления счетов (по отгрузке). Для признания доходов выручка определяется кассовым методом

12. Учет подотчетных сумм производится при предоставлении авансового отчета с приложением первичных оправдательных документов, установленной формы. Приобретенные материальные ресурсы учитываются на предприятии в том отчетном периоде, когда представлен авансовый отчет. Установить срок отчетности по командировочным расходам на территории РФ не позднее 10 дней после прибытия, а по подотчетным суммам не позднее 3 дней после даты последнего прилагаемого к отчету оправдательного документа.

13. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы с учетом действующей нормативно – правовой базы и отражать хозяйственные операции по следующим условиям согласно утвержденного рабочего плана счетов: выручка от реализации продукции на счет № \_\_\_\_ «Продажи», выданную материальную помощь работникам и излишки при инвентаризации на счет № \_\_\_\_ «Прочие доходы и расходы», выявленную недостачу на счет № \_\_\_\_, возмещение материального ущерба счет № \_\_\_\_, операции по заключенным договорам на счет № \_\_\_\_ расчетов с покупателями, на счет № \_\_\_\_ расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с подотчетными лицами предприятия счет № \_\_\_\_, разовые сделки с физическими лицами и ИП, по исполнительным документам (алименты), квартплате, за детский сад на счет № \_\_\_\_ расчеты с дебиторами и кредиторами, выплаченные премии и заработная плата отражать на счете № \_\_\_\_ «Расчеты с персоналом по оплате труда», выплату пособий и больничных через счет № \_\_\_\_ «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

14. Назначить кассиром \_\_\_\_\_, ознакомить под роспись с должностной инструкцией и заключить договор о полной материальной ответственности. Нумерация ПКО и РКО осуществляется отдельно и в хронологической последовательности по мере совершения кассовых операций

15. Вести своевременный учет денежных средств и соблюдать установленный лимит кассы на расчетном счете № 40701100000006030234 в ПАО «Сбербанк»

16. На основе синтетического и аналитического учета составляется бухгалтерская отчетность, которая состоит из годовой и промежуточной (квартальной). Промежуточная

отчетность составляется нарастающим итогом с начала отчетного года. Отчетным годом считается календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Бухгалтерская отчетность предоставляется учредителям предприятия, территориальным органам госстатистики, банкам, налоговой инспекции.

17. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета проводить инвентаризацию имущества. Порядок и сроки инвентаризации устанавливаются директором предприятия:

- а) ОС 1 раз в год
- б) кассовой наличности, МПЗ 1 раз в квартал
- в) расчетов по налогам в бюджетные и внебюджетные фонды 1 раз в квартал
- г) дебиторской и кредиторской задолженности в течении года.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, продажа
- при смене материально- ответственных лиц
- при выявлении фактов хищения
- при реорганизации или ликвидации предприятия.

## II. Главному бухгалтеру:

1. Обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета.

2. Обеспечить своевременное и полное представление необходимой отчетности заинтересованным пользователям в соответствии в действующим законодательством.

3. При ведении бухгалтерского учета счета № \_\_\_ «Касса» и счета № \_\_\_ «Расчетный счет» обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства.

4. Обеспечить возможность достоверного определения налогооблагаемой базы для расчета с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим налоговым законодательством

## III. Контроль за исполнением настоящего приказа возлагаю на себя.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)

## **Тест контроля знаний**

1. Учетная политика организации – это:

- а) активы организации и их место в формировании общественного продукта;
- б) принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета;
- с) особенности хозяйственных процессов, формирующих учетную информацию о наличии и движении объектов бухгалтерского учета.

2. При формировании учетной политики в качестве одного из основных факторов следует учитывать:

- а) организационно-правовую форму собственности организации;
- б) формы первичных учетных документов, применяемых в организации;
- с) возможности контроля со стороны налоговых органов.

3. В учетной политике при отражении операций по учету нематериальных активов, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются на срок (но не более срока деятельности организации):



- a) 15 лет;
  - b) не устанавливаются;
  - c) 20 лет.
4. Регистры бухгалтерского учета при использовании компьютерных программ обработки и отражения учетной информации ведут в:
- a) форме утвержденных Минфином России первичных документов;
  - b) виде специальных машинограмм;
  - c) журналах-ордерах и ведомостях бухгалтерского учета.
5. В условиях инфляции себестоимость продукции понижается при использовании в учете МПЗ:
- a) метода ФИФО;
  - b) метода средней себестоимости.
6. В учетной политике организация обязана предусмотреть применение понижающих коэффициентов в размере 0,5 для основных средств:
- a) зданий и сооружений;
  - b) легковых машин стоимостью ниже 600 000 руб.;
  - c) легковых машин стоимостью выше 600 000 руб.
7. Улучшение показателей оборачиваемости и рентабельности оборотных активов и всего имущества организации имеет место при списании общехозяйственных расходов:
- a) в дебет субсчета продаж;
  - b) в дебет счетов учета производственных затрат;
  - c) в кредит счета готовой продукции;
  - d) на сальдо счета прочих доходов и расходов.
8. Для учета МПЗ в учетной политике должен быть предусмотрен вариант:
- a) порядка учета нематериальных активов;
  - b) выбора метода транспортировки запасов;
  - c) создания резерва под снижение стоимости запасов;
  - d) выбора способа оценки дебиторской задолженности в розничной торговле.
9. Какие способы начисления амортизации по нематериальным активам отражаются в учетной политике организации:
- a) линейный, способ уменьшаемого остатка;
  - b) кумулятивный (суммы чисел лет полезного использования), пропорционально объему продукции, способ уменьшаемого остатка;
  - c) линейный и кумулятивный;
  - d) линейный, пропорционально объему продукции, способ уменьшаемого остатка?
10. Как списывается результат при закрытии счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» согласно учетной политике:
- a) в дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
  - b) в дебет счета 10 «Материалы»;
  - c) в дебет или кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
  - d) в кредит счета 10 «Материалы»?
11. Формирование резервов может осуществляться в организации в соответствии с принятой учетной политикой для цели:
- a) ремонта основных средств;
  - b) осуществления капитальных вложений (основных средств);
  - c) покрытия непредвиденных убытков.
12. В учетной политике отражается:
- a) должностные права и обязанности работников бухгалтерской службы организации;

- b) рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- c) перечень материально ответственных лиц, имеющих право на получение денежных средств из кассы под отчет.

13. В учетной политике для целей налогового учета начисление амортизации по основным средствам может осуществляться способами:

- a) линейным и нелинейным;
- b) линейным, способом уменьшаемого остатка и по сумме чисел лет полезного использования;
- c) линейным и пропорционально объему производства продукции.

14. Максимальное сближение двух систем учета бухгалтерского и налогового можно обеспечить, применяя:

- a) единый способ оценки активов и пассивов в двух учетных системах;
- b) для целей налогообложения метод начисления;
- c) машинный способ обработки бухгалтерской информации.

15. В учетной политике для целей налогообложения прибыли предельная величина по долгосрочным кредитам, выданным в иностранной валюте, устанавливается:

- a) исходя из ставки Банка России, увеличенной в 1,1 раза;
- b) исходя из средней ставки процента на финансовом рынке;
- c) исходя из ставки Банка России, увеличенной в 1,15 раза.

## **Практическое занятие № 20**

**Наименование работы:** Заполнение форм бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций

**Цели практической работы:**

1. усвоить экономическое содержание статей баланса, их группировки по разделам актива и пассива
2. осознать ответственность за правильное составление баланса

**Приобретаемые способности:**

1. исследования статей актива и пассива баланса
2. умения определять статьи актива и пассива баланса
3. составления бухгалтерского баланса
4. осознания структуры, содержания бухгалтерского баланса, свои способности по его составлению.

**Норма времени:** 2 часа

**Оборудование рабочего места:**

1. калькулятор
2. рабочая тетрадь
3. бланк форма 1 Бухгалтерский баланс

**Допуск к занятию:** ответить на вопросы теста, выбрав один правильный ответ

1. *Что такое бухгалтерский баланс?*

1. таблица двухсторонней формы, правая сторона которой называется дебетом, а левая – кредитом
2. таблица двухсторонней формы, правая сторона которой называется пассивом и показывает виды имущества, а левая – активом и отражает источники образования этого имущества
3. способ обращения показателей, характеризующих ход и результаты хозяйственных процессов
4. способ обобщенного отражения и экономической группировки средств предприятия в денежной оценке по видам и источникам их образования на определенную дату

2. *Что показывается в активе баланса?*

1. имущество и дебиторская задолженность
2. имущество и капитал
3. капитал и обязательства
4. текущие активы и прибыль

3. *Какие источники средств показываются в пассиве баланса?*

1. собственные и заемные
2. резервы, прибыль, обязательства по распределению и ссуды, выданные банком
3. собственные средства, ссуды банка, обязательства по распределению
4. отвлеченные средства и прибыль

4. *Чем обусловлено равенство актива и пассива баланса?*

1. тем, что в пассиве баланса показывается имущество, а в активе – источники образования этого имущества
2. правилом двойной записи хозяйственных операций
3. двойственным отражением хозяйственных средств предприятия
4. обобщением хозяйственных средств в денежном выражении

5. *Перечислите разделы бухгалтерского баланса*

---

---

---

**Методические указания:**

*Полезная информация*

По внешнему виду бухгалтерский баланс представляет собой двустороннюю таблицу, разделенную по вертикали на левую и правую стороны.

Бухгалтерский баланс – это способ группировки и отражения в денежной оценке на определенную дату имущества и источников образования имущества.

Внешний признак баланса – равенство итогов актива и пассива. Составляют бухгалтерский баланс ежеквартально, за полугодие, за 9 месяцев, за год. Баланс – один из видов отчетности.

**ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ**

1. используя полученные данные из выполненного задания по группировке имущества предприятия по двум признакам: составу и размещению, источникам образования и целевого использования, заполните форму № 1 «Бухгалтерский баланс» на начало отчетного периода
2. подсчитайте итоги по разделам и общую валюту актива и пассива баланса
3. оформите лицевую сторону по форме № 1 «Бухгалтерский баланс»

**КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:**

1. В чем сущность балансового обобщения?

---

---

2. Каков порядок оценки материальных ценностей, основных средств и незавершенного производства, отражаемых в балансе? \_\_\_\_\_

---

---

3. Как хозяйственные операции влияют на изменение статей и итогов баланса?

---

---

---

### САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ ВНЕАУДИТОРНАЯ РАБОТА:

На основании остатков на указанных счетах составьте баланс и заполните форму №1 Бухгалтерского баланса на конец отчетного периода:

Топливо 2000, дебиторская задолженность 25000, задолженность бюджету 500, наличные денежные средства 13900, конвейер 41100, задолженность поставщикам 3500, уставной капитал \_\_\_\_\_, долгосрочный кредит банка 22000, право на компьютерную программу 14200, нераспределенная прибыль 15300, краткосрочный займ 5500, товары, отгруженные 3800

Оцените результаты своей деятельности \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

### Рекомендуемая литература

Основные источники:

1. Гомола, А.И. Бухгалтерский учет / А.И. Гомола. - 12 -е стереотипное. - М. : Академия, 2018. – 480 с. - (Учебник для проф. образования) .

2. Воронина, Л. И. Основы бухгалтерского учета : учебник / Л.И. Воронина. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 346 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-014313-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1194863> (дата обращения: 09.03.2021). – Режим доступа: по подписке.

3. Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2020. — 336 с. — (Среднее профессиональное образование).

Дополнительные источники:

1. Закон РФ № 401 – ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. Налоговый кодекс РФ части первая и вторая/ М.: Проспект, КноРус, 2016
3. ПБУ 1/08 «Учетная политика организации»
4. ФСБУ 5/2019 «Запасы»»
5. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»»
6. ПБУ 9/99 «Доходы организации»
7. ПБУ 10/99 «Расходы организации»
8. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
9. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и др.