Частное профессиональное образовательное учреждение
Вологодский кооперативный колледж

Рабочая программа учебной дисциплины

Основы бухгалтерского и налогового учета

42.02.01 Реклама

Форма обучения: очная

Вологда – 2020

Рассмотрена на заседании цикловой комиссии экономики и бухгалтерского учета
Протокол № 1 от «02» сентября 2020г.
Председатель цикловой комиссии
_____ А.А.Русина

Утверждаю
Зам. директора по учебной работе
_____ А.А. Дроздова

Согласовано
Зам.директора по методической работе
_____ А.А. Русина

Организатор разработчик:
ЧПОУ Вологодский кооперативный колледж

Разработчик:
Русина Анна Александровна, преподаватель ЧПОУ Вологодский кооперативный колледж

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (ФГОС СПО) по специальности 42.02.01 Реклама

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС СПО и потребностями рынка труда. Рекомендуется для использования в учебном процессе.

Ген.дир. ООО "Кэр-каникулы" _____ _____
Место работы, должность *подпись* *ФИО*

МП

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 4
2. СТРУКТУРА И ПРИМЕРНОЕ СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 4
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ 7
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ 9
5. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИИ 11
6. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ 12

1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Основы бухгалтерского и налогового учета

1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности 42.02.01 Реклама.

1.2. Место дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена: дисциплина «Основы бухгалтерского и налогового учета» относится к вариативной части цикла общепрофессиональных дисциплин.

1.3. Цели и задачи дисциплины – требования к результатам освоения дисциплины:

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

- использовать данные бухгалтерского учета в профессиональной деятельности;
- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **знать:**

- нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;
- методологические основы бухгалтерского учета, его счета и двойную запись, план счетов, объекты бухгалтерского учета;
- бухгалтерскую отчетность.
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в РФ и порядок их расчетов.

1.4. Количество часов на освоение программы дисциплины:

максимальной учебной нагрузки обучающегося **108** часов, в том числе: обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося **72** часа; самостоятельной работы обучающегося **36** часов.

2. СТРУКТУРА И ПРИМЕРНОЕ СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	**Объем часов**
Максимальная учебная нагрузка (всего)	**108**
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	72
в том числе:	
практические занятия	12
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	36
Промежуточная аттестация в форме	*контрольной работы*

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины Основы бухгалтерского и налогового учета

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические работы, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Максим. количество часов	Обязательное количество часов		Сам. работа	Уровень освоения
			Теор	Пз		
Раздел 1. Основы бухгалтерского учета						
Тема 1.1. Бухгалтерский учет: понятие, задачи	**Содержание**	**6**	**4**	**0**	**2**	
	1. Основные требования к ведению бухгалтерского учета. Методы и задачи бухгалтерского учета в рекламной деятельности.		2			2
	2. Предмет, объект, метод бухгалтерского учета		2			2
	Самостоятельная работа обучающихся Выучить основные понятия и определения, ответить на контрольные вопросы.				2	
Тема 1.2. Бухгалтерский баланс	**Содержание**	**6**	**2**	**2**	**2**	
	1. Бухгалтерский баланс: его строение и содержание, виды балансов.		2			2
	Практические занятия					
	1. П/З № 1 Составление бухгалтерского баланса.			2		3
	Самостоятельная работа обучающихся Выучить основные понятия и определения, ответить на контрольные вопросы.				2	
Тема 1.3. Система счетов бухгалтерского учета	**Содержание**	**6**	**4**	**0**	**2**	
	1. Бухгалтерские счета, их назначение и структура. Счета активные и пассивные. Сальдо и обороты активных и пассивных счетов. Активно- пассивные счета.		2		1	
	2. План счетов бухгалтерского учета.		2		1	
	Самостоятельная работа обучающихся Выучить основные понятия и определения, ответить на контрольные вопросы.					
Тема 1.4. Документальное оформление операций	**Содержание**	**3**	**2**	**0**	**1**	
	1. Бухгалтерские документы: понятие, значение, способы исправления ошибок, правила составления документов.		2			2
	Самостоятельная работа обучающихся Выучить основные понятия и определения, ответить на контрольные вопросы.				1	
Тема 1.5. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета	**Содержание**	**3**	**2**	**0**	**1**	
	1. Инвентаризация как метод бухгалтерского учета. Случаи проведения, требования к составу комиссии, правила проведения.		2			2
	Самостоятельная работа обучающихся Выучить основные понятия и определения, ответить на контрольные вопросы.				1	
Тема 1.6. Учет денежных средств в кассе	**Содержание**	**9**	**4**	**2**	**3**	
	1. Общие положения кассовых операций. Документальное оформление. Инвентаризация кассы.		2			2
	2. Документальное оформление и учет расчетов с подотчетными лицами		2			2
	Практические занятия					
	1. П/З № 2. Составление кассовых документов, отчета кассира.			2		3

	Самостоятельная работа обучающихся Выучить основные понятия и определения, ответить на контрольные вопросы.					3	
Тема 1.7. Учет расчетов с персоналом по оплате труда	**Содержание**		**12**	**4**	**4**	**4**	
	1.	Виды, формы и системы оплаты труда.		2			2
	2.	Порядок расчета пособий по временной нетрудоспособности. Порядок расчета отпускных.		2			2
	Практические занятия						
	1.	П/З № 3. Расчет заработной платы за отработанное время			2		3
	2.	П/З № 4. Расчет пособия по временной нетрудоспособности, расчет отпускных			2		3
	Самостоятельная работа обучающихся Выучить основные понятия и определения, ответить на контрольные вопросы, решить задачи и ситуации.					4	
Тема 1.8. Учет основных средств и нематериальных активов	**Содержание**		**6**	**4**	**0**	**2**	
	1.	Учет и порядок документального оформления движения основных средств.		2			2
	2.	Учет и порядок документального оформления движения нематериальных активов.		2			2
	Самостоятельная работа обучающихся Выучить основные понятия и определения, ответить на контрольные вопросы.					2	
Тема 1.9. Бухгалтерская отчетность организации.	**Содержание**		**3**	**2**	**0**	**1**	
	1.	Значение и виды бухгалтерской отчетности, предъявляемые к ней требования.		2			2
	Самостоятельная работа обучающихся Выучить основные понятия и определения, ответить на контрольные вопросы.					1	
Раздел 2. Основы налогового учета							
Тема 2.1. Сущность и функции налогов, основные принципы налогообложения	**Содержание**		**6**	**4**	**0**	**2**	
	1.	Сущность и функции налогов. Классификация налогов по видам и признакам.		2			2
	2.	Элементы налогообложения по Налоговому кодексу РФ: налогоплательщик, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, сроки и порядок уплаты налога.		2			2
	Самостоятельная работа обучающихся Выучить основные понятия и определения, ответить на контрольные вопросы.					2	
Тема 2.2. Федеральные налоги	**Содержание**		**20**	**12**	**2**	**6**	
	1.	Основные элементы налогообложения НДС.		2			2
	2.	Элементы налогообложения по акцизам и государственным пошлинам.		2			2
	3.	Основные элементы налогообложения НДФЛ.		2			2
	4.	Порядок применения налоговых вычетов по НДФЛ		2			2
	5.	Основные элементы налогообложения налога на прибыль организации.		2			2
	6.	Страховые взносы: плательщики, объекты обложения, порядок определения базы, тариф, необлагаемые суммы, порядок исчисления и уплаты.		2			2

	Практические занятия					
	1. П/З № 5. Порядок расчета федеральных налогов.			2		3
	Самостоятельная работа обучающихся Выучить основные понятия и определения, ответить на контрольные вопросы, решить задачи и ситуации.				6	
Тема 2.3. Региональные налоги	**Содержание**	**10**	**4**	**2**	**4**	
	1. Основные элементы налогообложения налога на имущество организации.		2			2
	2. Основные элементы налогообложения транспортного налога.		2			2
	Практические занятия					
	1. П/З № 6. Порядок расчета региональных налогов.			2		3
	Самостоятельная работа обучающихся Выучить основные понятия и определения, ответить на контрольные вопросы.				4	
Тема 2.4. Местные налоги	**Содержание**	**6**	**4**	**0**	**2**	
	1. Основные элементы налогообложения земельного налога.		2			2
	2. Основные элементы налогообложения налога на имущество физических лиц.		2			2
	Самостоятельная работа обучающихся Выучить основные понятия и определения, ответить на контрольные вопросы.				2	
Раздел 2.5. Организация расчетов с бюджетом при применении специальных налоговых режимов.	**Содержание**	**10**	**6**	**0**	**4**	
	Элементы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.		2			2
	Элементы налогообложения при применении патентной системы налогообложения.		2			2
	Элементы налогообложения при применении налога на профессиональный доход.		2			2
	Самостоятельная работа обучающихся Выучить основные понятия и определения, ответить на контрольные вопросы.				4	
Промежуточная аттестация: контрольная работа		**2**	**2**			3
Всего:		**108**	**60**	**12**	**36**	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета.

Оборудование учебного кабинета: рабочие места по количеству обучаемых; учебная литература; справочные нормативные документы, бланки унифицированных форм.

3.2. Информационное обеспечение обучения

Нормативно-правовые акты

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011, № 402-ФЗ (в ред. от 26.07.2019) – Текст: электронный // СПС «КонсультантПлюс» : [сайт] / АО «КонсультантПлюс». – Еженедельное обновление. – URL:https://www.consultant.ru
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998, № 146-ФЗ - Текст: электронный // СПС «КонсультантПлюс» : [сайт] / АО «КонсультантПлюс». – Еженедельное обновление. – URL:https://www.consultant.ru

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ - Текст: электронный // СПС «КонсультантПлюс» : [сайт] / АО «КонсультантПлюс». – Еженедельное обновление. – URL:https://www.consultant.ru

Основные источники

1. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2020. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/467050
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2020. — 472 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/449529
3. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2020. — 376 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12488-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/447611

Дополнительные источники

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Юрайт, 2020. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-01097-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/450739
2. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2020. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11991-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/446621

Периодические издания

1. Ежемесячный научно-практический журнал «Главбух»
2. Ежемесячный журнал «БУХ.1С»

Интернет–ресурсы

№ п/п	Наименование ресурса	Электронный адрес
1.	Официальный сайт Росстандарта, содержащий информацию о действующих нормативных документах	https://www.rst.gov.ru
2.	Официальный сайт Министерства финансов РФ	http://www.minfin.ru
3.	Журнал «Бухгалтерский учет»	http://www.buhgalt.ru
4.	Журнал «Главбух»	http://www.glavbukh.ru
5.	Журнал «Бухгалтер и компьютер»	http://www.buhcomp.ru
6.	Журнал «Консультант бухгалтера»	http://www.konbuh.ru

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	**Формы и методы контроля и оценки результатов обучения**
умения:	
– использовать данные бухгалтерского учета в профессиональной деятельности; – ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ.	контроль в форме устного опроса и проведения практических занятий
знания:	
– нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности; – методологические основы бухгалтерского учета, его счета и двойную запись, план счетов, объекты бухгалтерского учета; – бухгалтерскую отчетность. – экономическую сущность налогов; – принципы построения и элементы налоговых систем; – виды налогов в РФ и порядок их расчетов.	контроль в форме устного опроса

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся сформированность профессиональных компетенций

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	**Основные показатели оценки результата**	**Формы и методы контроля и оценки**
ПК 4.1. Планировать собственную работу в составе коллектива исполнителей	Демонстрировать умения планирования работы с помощью управленческих решений	Наблюдение за деятельностью обучающегося на занятии
ПК 4.3. Готовить документы для регистрации авторского права на рекламный продукт	Демонстрировать умения работы с нормативными документами Российской Федерации	Наблюдение за деятельностью обучающегося на занятии

Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся не только сформированность профессиональных компетенций, но и развитие общих компетенций и обеспечивающих их умений

Результаты (освоенные общие компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.	Участие в профессиональных конкурсах, профориентационной работе	Наблюдение и оценка в ходе выполнения практических занятий
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	Организация собственной деятельности, эффективность выбора методов и способов выполнения профессиональных задач	Наблюдение и оценка в ходе выполнения практических занятий
ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.	Демонстрация способности принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести ответственность за них	Проверка и оценка эффективности принимаемых решений в ходе выполнения практических занятий
ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	Нахождение и использование необходимой информации в технологической литературе и сети Интернет для эффективного выполнения профессиональных задач	Проверка и оценка выполнения самостоятельной работы, домашней работы, нахождения необходимой информации в сети Интернет
ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.	Обоснованность использования информационно - коммуникационных технологий в профессиональной деятельности	Проверка и оценка применения целесообразности применения информационно-коммуникационных технологий в ходе выполнения самостоятельной работы
ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.	Демонстрация продуктивности работы в коллективе и команде. Демонстрация эффективности общения с коллегами, руководством и потребителями	Наблюдение и оценка в ходе выполнения практических занятий
ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.	Определение траектории профессионального и личностного развития, планирования повышения квалификации.	Оценка выполнения самостоятельной работы
ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.	Определение траектории профессионального и личностного развития, планирования повышения квалификации.	Оценка выполнения самостоятельной работы
ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.	Применение инновационных технологий в профессиональной деятельности	Оценка выполнения самостоятельной работы
ОК 10. Владеть основами	Решение стандартных и	Оценка выполнения

предпринимательской деятельности и особенностями предпринимательства в профессиональной деятельности.	нестандартных профессиональных задач в области предпринимательства. Эффективность использования в работе полученных ранее знаний и умений. Рациональность распределения времени при выполнении работ. Адекватность и аргументированность оценки эффективность и качества выполненных работ	самостоятельной работы
ОК 11. Обладать экологической, информационной и коммуникативной культурой, базовыми умениями общения на иностранном языке.	Владение экологической, информационной и коммуникативной культурой, базовыми умениями общения на иностранном языке	Оценка выполнения самостоятельной работы

5. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИИ

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

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

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

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

ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ОК 10. Владеть основами предпринимательской деятельности и особенностями предпринимательства в профессиональной деятельности.

ОК 11. Обладать экологической, информационной и коммуникативной культурой, базовыми умениями общения на иностранном языке.

ПК 4.1. Планировать собственную работу в составе коллектива исполнителей.

ПК 4.3. Готовить документы для регистрации авторского права на рекламный продукт.

6. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Контроль знаний по дисциплине проводится в форме контрольной работы. Контрольная работа состоит из 6 вариантов по 2 теоретических вопроса и 1 практическое задание в каждом варианте.

Примерный перечень теоретических вопросов

1. Укажите основные требования, применяемые к ведению бухгалтерского учета.
2. Укажите основные задачи бухгалтерского учета.
3. Дайте понятие бухгалтерского учета, его отличительные особенности.
4. Дайте общую характеристику предмета и метода бухгалтерского учета.
5. Раскройте содержание и структуру бухгалтерского баланса.
6. Дайте понятие счетов бухгалтерского учета, их строение.
7. Охарактеризуйте активных счетов приведите примеры.
8. Охарактеризуйте пассивных счетов приведите примеры.
9. Охарактеризуйте активно-пассивные счета: приведите примеры.
10. Дайте понятие плана счетов бухгалтерского учета.
11. Дайте понятие документации как элемента метода бухгалтерского учета.
12. Перечислите требования, предъявляемые к оформлению документов и укажите порядок исправления ошибочных записей в документах.
13. Раскройте классификацию документов.
14. Раскройте порядок приемки, проверки и бухгалтерской обработки документов.
15. Раскройте порядок документооборота в организации.
16. Укажите порядок и сроки хранения бухгалтерских документов.
17. Укажите общие положения по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.
18. Раскройте виды инвентаризаций и сроки их проведения.
19. Раскройте порядок проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей.
20. Раскройте документальное оформление результатов инвентаризации.
21. Раскройте сущность и значение бухгалтерской отчетности.
22. Охарактеризуйте виды бухгалтерской отчетности.
23. Раскройте сущность и функции налогов
24. Раскройте классификацию налогов
25. Охарактеризуйте основные элементы налогообложения
26. Укажите права и обязанности налогоплательщика

27. Укажите права и обязанности налоговых органов

28. Раскройте формы и методы налогового контроля в Российской Федерации

29. Раскройте порядок постановки налогоплательщиков на учет в налоговых органах

30. Раскройте основные элементы налогообложения налог на имущество организаций

31. Раскройте основные элементы налогообложения налога на имущество физических лиц

32. Раскройте основные элементы налогообложения транспортного налога

33. Раскройте основные элементы налогообложения НДФЛ

34. Раскройте основные элементы налогообложения НДС

35. Раскройте основные элементы налогообложения страховых взносов

36. Раскройте основные элементы налогообложения налога на прибыль

37. Раскройте основные элементы налогообложения акцизов

38. Раскройте основные элементы налогообложения государственной пошлины

39. Раскройте основные элементы налогообложения при применении УСН

40. Раскройте основные элементы налогообложения при применении патентной системы

Примерный перечень практических заданий

Задание 1. На основании данных таблицы 1 составьте бухгалтерский баланс ООО «Альбатрос», выделив в активе и пассиве необходимые разделы и статьи.

Таблица 1 – Имущество ООО «Альбатрос» и источники его образования на 01 января 20__ г.

Наименования видов имущества организации и источников его образования	Сумма, тыс. руб.
1. Уставный капитал	400
2. Основные средства	1370
3. Резервный капитал	100
4. Сырьё и основные материалы	920
5. Незавершённое строительство	250
6. Товары	582
7. Денежные средства на расчётном счёте	380
8. Затраты в незавершённом производстве	860
9. Готовая продукция	310
10. Добавочный капитал	3450
11. Нераспределённая прибыль	56
12. Задолженность перед поставщиками	240
13. Задолженность перед бюджетом по налогам	10
14. Задолженность перед персоналом по оплате труда	456
15. Задолженность банку по краткосрочному кредиту	170
16. Задолженность покупателей	195
17. Задолженность подотчётных лиц	15

Задание 2. Составьте и обработайте отчет кассира Орловой Л.Ю. за 5 марта отчетного года.

Исходные данные:

	руб. коп.
Остаток денежных средств в кассе на 5 марта	4 500=00
Операции кассы за 5 марта.	
1) Поступила торговая выручка от кассира магазина №1 Смирновой А.О.	35 000=00
2) Получено с расчетного счета в банке по чеку №524836 на командировочные расходы	2 500=00
3) Выдано в подотчет директору Осиповой В. М. на командировочные расходы	2 500=00
4) Возврат неиспользованной подотчетной суммы от Осиповой В.М.	500=00
5) Сдано на расчетный счет	35 000=00

Недостающие реквизиты заполнить самостоятельно.

Задание 3. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Завод осуществляет производство холодильников и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 500 холодильников по цене 23 000 руб. (без НДС). Себестоимость изготовления холодильников – 15 600 руб.(в том числе НДС 20%). Помимо реализации изготовленной продукции оптовому покупателю, завод передал 5 холодильников детскому дому, 10 холодильников городской больнице. Также 35 холодильников было передано в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам завода.

Задание 4. Определите налоговую базу по НДФЛ за январь – июль, а также рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Организация: ООО «Спектр». Представлена информация о сотруднике: Смирнова К.Д.: стаж работы – 19 лет 6 месяцев, имеет двух детей в возрасте 10 и 15 лет. В июле месяце её заработная плата составила 32 200 руб. Её заработная плата за январь – июнь – 183 400 руб. В феврале была выплачена материальная помощь в размере 5 000 руб.

Критерии оценки результатов контрольной работы

Оценка «5» (отлично) – за правильное выполнение всех теоретических вопросов и практического задания;

Оценка «4» (хорошо) – за правильное выполнение любого теоретического вопроса и практического задания или неполное раскрытие двух теоретических вопросов и выполнение практического задания;

Оценка «3» (удовлетворительно) – за неполное раскрытие одного вопроса и выполнение практического задания или за раскрытие двух теоретических вопросов;

Оценка «2» (неудовлетворительно) – за выполнение одного задания и менее.