***На правах рукописи***

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

**«Оренбургский государственный университет»**

Кафедра финансов

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

*«Б1.Д.В.22 Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов»*

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

*38.03.01 Экономика*

(код и наименование направления подготовки)

*Налоги и налогообложение*

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

*Программа академического бакалавриата*

Квалификация

*Бакалавр*

Форма обучения

*Очная*

Год набора 2021

Составители \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Стеба Н.Д.

Методические указания рассмотрены и одобрены на заседании кафедры финансов

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Балтина А.М.

Методические указания являются приложением к рабочей программе по дисциплине «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов» в ЦИТ под учетным номером \_\_\_\_\_\_\_\_\_

Содержание

[1Методические указания по практическим занятиям 6](#_Toc18443248)

[2 Методические указания по решению типовых задач 23](#_Toc18443251)

[3 Методические указания по выполнению комплексного практического задания 24](#_Toc18443252)

[4 Методические указания по промежуточной аттестации по дисциплине 39](#_Toc18443253)

1Методические указания по практическим занятиям

Практические занятия по дисциплине «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов» являются важным этапом учебного процесса, проведение которых способствует получению обучающимися практических навыков по исчислению налогов, формированию и представлению налоговой отчетности.

Цель практического занятия – углубление теоретических знаний по организации и ведению налогового учета в организациях и умение их применять при решении практических задач по исчислению налогов и формированию налоговой отчетности.

Основными задачами выполнения заданий на практических занятиях являются:

- изучение законодательных и нормативных источников по налоговому учету, налогообложению;

- систематизация, закрепление и расширение полученных теоретических знаний по налогообложению, налоговому учету и получение практических навыков по заполнению налоговой отчетности;

- выявление степени подготовленности студентов для выполнения самостоятельной работы по дисциплине.

Проведение практических занятий позволяет реализовать принцип совместной деятельности студентов, при котором решение поставленных задач предполагает коллективные усилия. В процессе практических занятий осуществляется:

- закрепление теоретических вопросов, рассмотренных на лекциях;

- проверка уровня понимания студентами вопросов, рассмотренных на лекциях и по учебной (научной) литературе, степени и качества усвоения материала студентами;

- рассмотрение проблемных вопросов изучаемой темы в форме докладов, подготовленных студентами самостоятельно;

- активное обсуждение, дискуссии и выступления студентов, в ходе которых они под руководством преподавателя делают обобщающие выводы и заключения;

- формирование практических навыков по выявлению объектов и средств защиты хозяйствующих субъектов от угроз конкурентов для достижения объявленных приоритетов развития;

- восполнение пробелов в пройденной части курса и оказание помощи в его усвоении.

Для успешного овладения дисциплиной студентам необходимо выполнять следующие требования:

1) осуществлять целенаправленную предварительную подготовку, включающую:

    а) повторение материала в основном нормативных источников, и самостоятельную работу по изучению рекомендуемой литературы по теме, предполагающей работу с несколькими источниками, сравнение точек зрения и позиций различных авторов по изучаемым вопросам, формирование собственных выводов;

    б) выполнение конкретных заданий, полученных к практическому занятию в качестве самостоятельной работы;

2) посещать все практические занятия, поскольку весь тематический материал взаимосвязан между собой и теоретического овладения пропущенного недостаточно для качественного усвоения знаний по дисциплине;

3) конспектировать основные вопросы, рассматриваемые на практических занятиях;

4) обязательно выполнять все задания, получаемые на практических занятиях, и подготавливать ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем на самостоятельное изучение;

5) давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов и демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю;

6) проявлять активность на практических занятиях, а также при подготовке к ним.

В ходе практических занятий студент учится публично выступать, видеть реакцию слушателей, логично, ясно, четко, грамотным литературным языком излагать свои мысли, приводить доводы, формулировать аргументы в защиту своей позиции. На занятиях каждый студент имеет возможность критически оценить свои знания, умения и навыки, сравнить их с уровнем подготовки других студентов, сделать выводы о необходимости более углубленной и ответственной работы над обсуждаемыми проблемами.

Студентам, пропустившим занятия, рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок отчитаться по пропущенным занятиям.

Критерии оценки студентов за работу на практическом занятии:

- оценка «зачет» выставляется студенту, если он усвоил программный материал, излагает его последовательно, в четкой логической взаимосвязи приводимых сведений, выделяет наиболее существенные аспекты излагаемых вопросов, демонстрирует способности использования дополнительных данных для аргументирования собственной позиции по существу заданных вопросов; выполнил без существенных замечаний задания, полученные к практическому занятию

- оценка «незачет» выставляется студенту, который не знает значительной части теоретического материала или допускает существенные ошибки в ответе, не может ответить на дополнительные вопросы, не владеет навыками работы с источниками информации; не выполнил задания, полученные к практическому занятию.

Планы практических занятий, контрольные вопросы для самопроверки, комплексные практические задания представлены ниже.

**1 Понятие и основные характеристики методики исчисления и уплаты налогов и сборов**

**План занятия**

1 Методики исчисления налогов и сборов, их характеристика.

2 Налоговый учет и налоговая отчетность.

**Контрольные вопросы**

1 Что понимается под методикой исчисления налогов?

2 Дайте определение налоговой декларации.

3 В каких случаях налоги взимаются у источника выплат?

4 Какие налоги исчисляются на основании кадастра?

5 Какие налоги уплачиваются на основании налогового уведомления?

## 6 Каков порядок исчисления налога?

7 Каков порядок исчисления налоговой базы налогоплательщиками – организациями?

8 В каком порядке исправляются ошибки (искажения) в исчислении налоговой базы?

9 Каков порядок исчисления налоговой базы налогоплательщиками – индивидуальными предпринимателями?

10 Каков порядок исчисления налоговой базы налогоплательщиками – физическими лицами?

11 Какими периодами определяются сроки уплаты налогов?

12 Каков порядок уплаты налогов и сборов?

13 Каковы общие условия изменения срока уплаты налога и сбора?

**2** **Учетная политика в целях налогообложения: понятие, цели и порядок формирования**

**План занятия**

1 Понятие и состав учетной политики в целях налогообложения.

2 Факторы формирования учетной политики

3 Основные элементы учетной политики в целях налогообложения

4 Выполнение практического задания по формированию учетной политики в целях налогообложения

**Контрольные вопросы**

1 Дайте определение учетной политики организации.

2 Каково основанное назначение учетной политики для целей налогообложения?

3 Что включает в себя нормативно-правовая база формирования учетной политики для целей налогообложения?

4 Каков порядок утверждения учетной политики для целей налогообложения?

5 Какой существует порядок внесения изменений в учетную политику в случае изменения законодательства и применяемых методов налогового учета?

6 Какова структура учетной политики для целей налогообложения?

7 Что включает в себя содержание учетной политики для целей налогообложения?

8 Дайте характеристику основным и дополнительным элементам учетной политики для целей налогообложения.

9 Каковы основания изменения учетной политики?

10 В чем могут заключаться проблемы установления учетной политики для целей налогообложения на отдельных видах предприятий?

11 Предусмотрена ли действующим законодательством обязательность представления учетной политики организации для целей налогообложения и вносимых в нее изменений налоговым органам?

12 Кто утверждает приказа об учетной политики в целях налогообложения?

13 Что включают в себя основные положения налоговой учетной политики?

14 Дайте характеристику общим правилам формирования учетной политики для целей налогообложения.

15 Каковы правила формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций?

16 Каковы правила формирования налоговой базы по налогу на добавленную стоимость?

17 Каковы правила формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций?

18 Каковы правила формирования налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых и другим налогам?

**3** **Выполнение комплексной задачи по исчислению налогов, уплачиваемых юридическими лицами**

**План занятия**

1 Формирование учетной политики в целях налогообложения по условию задачи.

2 Исчисление налогов и заполнение налоговых регистров

3 Формирование налоговой отчетности

**Контрольные вопросы**

1Перечислите налоги, которые уплачивают юридические лица.

2 Дайте характеристику нормативно- правовой базы по налогу на прибыль организаций, НДС и др. федеральным налогам, уплачиваемым юридическими лицами.

3 Каков порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций?

4 Какие существуют особенности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль (при получении доходов в идее дивидендов, по операциям с ценными бумагами, иностранной валютой и др.)?

5 Какие ставки установлены законодательством по налогу на прибыль?

6 Каков порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций?

7 Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

8 Что является объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость?

9 Какие существуют особенности определения налоговой базы по НДС?

10 Каков порядок определения даты реализации товаров в целях исчисления НДС?

11 Какие ставки используются при исчислении НДС?

12 Раскройте условия применения налоговых вычетов по НДС

13 Каковы сроки и порядок уплаты НДС?

14 Как определяется налоговая база по налогу на имущество организаций?

15 Как исчисляется среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения?

16 В каком порядке рассчитывается сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций?

17 В какие сроки уплачивается налог и авансовый платеж по налогу на имущество организаций?

18 В каком порядке и куда представляется налоговая декларация по налогу на имущество организаций?

19 Что признается объектом налогообложения по транспортному налогу ?

20 Как определяется налоговая база в отношении транспортных средств? имеющих двигатели?

21 Как исчисляется сумма транспортного налога?

22 В каком порядке исчисляется сумма налога в случае регистрации транспортного средства и (или) снятия с регистрации в течение налогового периода?

23 В каком порядке и в какие сроки производится уплата транспортного налога организациями?

**4 Выполнение комплексной задачи по исчислению налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами**

**План занятия**

1 Исчисление налогов и заполнение налоговых регистров

2 Формирование налоговой отчетности

**Контрольные вопросы**

1 Каковы правовые основы налогообложения физических лиц в РФ?

2 Как определяется дата фактического получения дохода физическим лицом?

3 Каков порядок предоставления налоговых вычетов по НДФЛ?

4 Какие налоговые ставки применяются по НДФЛ?

5 Каким образом осуществляется налогообложение доходов в виде материальной выгоды?

6 Особенности определения налоговой базы по НДФЛ по доходам от сделки купли-продажи ценных бумаг.

7 Какие документы необходимо предоставит в налоговый орган для получения социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов?

8 Каков порядок заполнения налоговой декларации по НДФЛ?

9 Раскройте порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

10 Каков порядок исчисления и уплаты транспортного налога физическим лицом?

**5 Выполнение комплексной задачи по исчислению налогов, уплачиваемых при применении специальных налоговых режимов**

**План занятия**

1 Исчисление налогов и заполнение налоговых регистров

2 Формирование налоговой отчетности

**Контрольные вопросы**

#### 1 Какие налоги и сборы уплачивают индивидуальные предприниматели при применении традиционной системы налогообложения?

2 Раскройте порядок исчисления и уплаты единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.

3 В каком порядке и как может быть уменьшена налоговая база налогоплательщика, использующего в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при получении убытка в предыдущих налоговых периодах?

4 Каковы особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и возврате на общий режим налогообложения при использовании метода начислений?

#### 5 Каков порядок заполнения налоговой декларации по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения?

6 Какие виды деятельности попадают под налогообложение ЕНВД?

7 Дайте характеристику вмененному доходу и базовой доходности.

8 Как организуется учет показателей, необходимых для исчисления налога, при осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности?

9 В каком порядке при расчете единого налога учитывается сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование у организаций-налогоплательщиков?

10 Каковы условия применения патентной системы налогообложения?

**3 Методические указания по самостоятельной работе**

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. Самостоятельная работа по дисциплине предполагает:

- проработку основной и дополнительной литературы при подготовке к практическим занятиям, проведению дискуссий по сложным практическим вопросам налогообложения и налогового учета, рубежному контролю, промежуточной аттестации;

- поиск информации внеучебной, научной, периодической литературе, интернет-ресурсах для выполнения самостоятельной работы, подготовки ответов и необходимой информации по предложенным вопросам и заданиям;

- выполнение всех заданий, предусмотренных рабочей программой дисциплины;

- самостоятельное углубленное изучение отдельных вопросов дисциплины для проведения научной работы (подготовки выступления на конференции, научной статьи и т.д.).

Литература, рекомендуемая для изучения тем:

1 Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс]: учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование:Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-369-01425-7 - Режим доступа: -http://znanium.com/catalog/product/492550

2 Налоги: практика налогообложения [Текст] : учебно-методическое пособие / под ред. Д. Г. Черника. - Москва : Финансы и статистика, 2014. - 368 с. - Прил.: с. 286-297. - Алф.-предм. указ.: с. 298-304. - Предм.-хронол. указ.: с. 305-366. - ISBN 978-5-279-03145-0. - ISBN 978-5-16-003413-3.

3 Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование:Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-16-011742-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/542260>

4 [Дадашев А. З.](http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&code=%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%B8%20%D0%B8%20%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5.%20%D0%A3%D1%87%D0%B5%D0%B1%D0%BD%D0%B8%D0%BA#none) Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с.: 60x90 1/16. (переплет, с с/о) ISBN 978-5-9558-0272-5 – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=360219>

5 Комарова, Е. И. Методика исчисления и уплаты налогов и сборов [Электронный ресурс] : практикум: учебное пособие для студентов, обучающихся по программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / Е. И. Комарова; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т", Каф. финансов. - Оренбург : ОГУ. - 2015. - ISBN 978-5-7410-1392-2. - 106 с. - Режим доступа: <http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/9480_20160115.pdf>

6 Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по образовательным программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, специальности 38.05.01 Экономическая безопасность / [А. М. Балтина и др.]; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Оренбург : ОГУ. - 2018. - ISBN 978-5-7410-2097-5. - 388 с. – Режим доступа: <http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/66935_20180601.pdf>

7 Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: практикум для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / [Е. И. Комарова и др.]; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т", Каф. финансов. - Оренбург : ОГУ. - 2017. - ISBN 978-5-7410-1951-1. - 129 с. – Режим доступа: <http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/61533_20180115.pdf>

8 Налоги и налогообложение. Практикум [Электронный ресурс]: учеб.пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 2-е изд. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. — 87 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс;. — (Высшее образование: Бакалавриат). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/981155>

9 Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — М.: РИОР : ИНФРА-М, 2018. — (Высшее образование). — 175 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/930626>

2 Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учеб.пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 391 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/900176>

2 Методические указания по решению типовых задач

Решение типовых задач позволяет оценивать и диагностировать владение умениями, предусмотренными рабочей программой дисциплины.

В процессе решения задач студенту рекомендуется ознакомиться с условиями задачи, нормативный правовой материал к указанной в задаче теме. После этого следует возвратиться к условиям задачи и, выяснив значение каждого условия (положения), решить задачу по существу в соответствии с поставленными вопросами в задаче или исходя из логической сути. По итогам решения каждой задачи студент должен сделать самостоятельные обоснованные выводы, учитывая все возможные факторы, которые могут повлиять на результат.

Вариативность задач на практических занятиях работ обеспечивается выбором разных объектов исследования.

Практические занятия (семинары)

| № занятия | № раздела | Тема | Кол-во часов |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 1 | Понятие и основные характеристики методики исчисления и уплаты налогов и сборов | 2 |
| 1 | 2 | Учетная политика в целях налогообложения: понятие, цели и порядок формирования | 2 |
| 2-3 | 3 | Выполнение практического задания по формированию учетной политики в целях налогообложения | 4 |
| 4-9 | 4 | Выполнение комплексной задачи по исчислению налогов, уплачиваемых юридическими лицами | 9 |
| 9-13 | 5 | Выполнение комплексной задачи по исчислению налогов, уплачиваемых физическими лицами | 9 |
| 14-17 | 6 | Выполнение комплексной задачи по исчислению налогов, уплачиваемых при применении специальных налоговых режимов | 8 |
|  |  | Итого: | 34 |

Для успешного выполнения типовых задач студентам необходимо соблюдать следующие требования:

1) осуществлять целенаправленную предварительную подготовку, включающую:

    а) повторение материала, полученного на лекциях, и самостоятельную работу по изучению рекомендуемой литературы по теме, предполагающей работу с несколькими источниками, сравнение точек зрения и позиций различных авторов по изучаемым вопросам, формирование собственных выводов;

    б) выполнение конкретных заданий, содержащихся в задачах;

2) выполнять все задания, подготавливать ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем на самостоятельное изучение;

3) давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов и демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

Студентам, пропустившим занятия, рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок их отработать.

Критерии оценки типовых задач:

- оценка «зачет» выставляется студенту, если задача решена в целом верно, изложены варианты ее решения; решение задачи последовательно, подробно описано и носит аргументированный характер;

- оценка «незачет» выставляется студенту, если задача на менее чем 60 % решена правильно; решение не описано или имеются существенные ошибки.

3 Методические указания по выполнению комплексного практического задания

Комплексные задания по дисциплине необходимы студентам для систематизации и закрепления теоретических знаний по налогам и налогообложению, бухгалтерскому и налоговому учету; для получения практических навыков самостоятельной работы с нормативно-правовыми актами, регистрами учета и формами отчетности.

Решение подобных задач студентами способствует формированию комплекс­ного подхода к исчислению налогов и сборов, уплачиваемых юридическими и физическими лицами, наработке практических навыков заполнения налоговых деклараций, а также позволяет максимально приблизить учебный процесс к практическим аспектам налогообложения.

*Комплексное практическое задание по исчислению и уплате налогов и сборов, уплачиваемых юридическими лицами*

*Условия, необходимые для решения задачи*

Общество с ограниченной ответственностью «Мастер» занимается производством чипсов. В процессе производства своей продукции предприятие использует моечные ванны, картофелечистки, машину для бланширования, машины для нарезки овощей, фраер (обжарочная машину) и другое вспомогательное оборудование. В штате организации 27 работников, двое из которых имеют инвалидность 2-й группы. На балансе организации числятся здания и сооружения, транспортные средства, промышленное и оргтехническое оборудование.

На основании заключённых между работодателем и сотрудниками организации соглашений, Туйгунову В. и Мигалю П. выплачиваются компенсации за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок по 5000 р./мес. каждому.

Для решения задачи необходимо:

1 Сформулировать основные элементы учетной политики ООО «Мастер».

2 Заполнить формы первичных учетных документов, журнал хозяйственных операций и налоговые регистры.

3 Рассчитать суммы налогов и авансовых платежей по налогам, подлежащих уплате предприятием ООО «Мастер» **з**а 1 квартал текущего года:

- налог на добавленную стоимость,

- налог на имущество организаций,

- земельный налог,

- налога на прибыль организаций,

- страховые взносы.

4 Заполнить налоговые декларации (расчеты) по исчисленным налогам.

Комплексная задача выполняется студентами совместно с преподавателем, спорные вопросы обсуждаются коллективно. При решении задачи рекомендуется использовать справочные данные.

*Справочные данные для решения задачи*

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Мастер» (ООО «Мастер»)

Таблица 1.1 – Нормы потерь массы и времени

|  |  |
| --- | --- |
| Потеря от начальной массы (уд./в.) | 0,25 |
| Масса продукта в одной упаковке | 210 |
| Потеря во времени, уд./в. | 0,3 |
| Время (с учетом потери) на производство 1 уп., с. | определить самостоятельно |
| Торговая наценка, доля | 0,25 |

Таблица 1.2 - Сведения о земельном участке

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Площадь, кв. м. | Кадастровая стоимость, р. за кв.м. |
| Земельный участок на праве собственности | 1600 | 1500 |

Таблица 1.3 - Производственный календарь \_\_\_\_\_\_ год

|  |  |
| --- | --- |
| Кол-во рабочих дней в каждом из месяцев квартала (5 дн. в нед.) - для расчета фактической месячной оплаты труда всего персонала | |
| Месяц | кол-во раб. дней |
| Январь |  |
| Февраль |  |
| Март |  |

Таблица 1.4 – Сведения о полученном в банке кредите

|  |  |
| --- | --- |
| Дата выдачи кредита | 15 января тек. года |
| Сумма кредита, р. | 1 500 000 |
| Срок кредита | 1 год |
| Процентная ставка | 16 % годовых |
| Условия погашения основного долга и процентов | ежемесячно |

Таблица 1.5 **-** Расчет времени на изготовление одной упаковки чипсов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Подразделение | Обработка сырья / изготовление конечного продукта в час, гр. /уп., шт. | Пояснение |
| Цех переработки | 140 | масса сырого картофеля, обрабатываемого в час и превращаемого в сырье для последующей обработки в ЦКО |
| Цех конечной обработки |  | масса сырья, проходящего конечную обработку (чипсы), при потере от начальной массы |
| Цех упаковки |  | кол-во упаковок, производимых в час |
|  | время на производство 1 упаковки чипсов, с учетом потерь времени (см. справочные данные) |
|  | количество упаковок, производимых в час, в день (8 часов) |

Таблица 1.6 - Расчет амортизации основных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект имущества (основное средство) | Остаточная стоимость на 01.01.20\_\_\_г., р. | Оставшийся срок амортизации ОС, лет |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 Здания и сооружения |  | X |
| 1.1 Здание управления | 900 000 | 10 |
| 1.2 Здание цеха переработки сырья | 1 100 000 | 11 |
| 1.3 Здание цеха конечной обработки | 800 000 | 8 |
| 1.4 Здание цеха упаковки | 900 000 | 15 |
| 1.5 Складское сооружение | 300 000 | 13 |
| 1.6 Гараж | 30 000 | 12 |
| 2 Транспортные средства, в т.ч.: |  | X |
| 2.1 грузоперевозчик - 4 шт. | 35 000 | 5 |
| 2.2 автомобиль "Волга" - 1 шт. (приобретен 01.03.20\_\_) | 50 000 | 5 |
| 2.3 грузовой автомобиль "ЗИЛ" - 1 шт. (приобретен 08.03.2011) | 32 020 | 5 |
| 3 Промышленное оборудование, в т.ч.: |  | X |
| 3.1 Картофелечистка марки"Урал- РТ" - 1 шт. | 25 700 | 15 |
| 3.2 Машина для бланширования- "Повар 5" - 1шт. | 10 300 | 15 |
| 3.3 Упаковочный агрегат"Стрим-Пак" - 1 шт. | 11 000 | 15 |
| 4 Оргтехническое оборудование, в т.ч.: |  | X |
| 4.1 компьютер "DellServer 2003" - 1 шт. | 20 000 | 1 |
| 4.2 компьютер "DellOffice 2003" - 3 шт. | 30 000 | 1 |

Таблица 1.7 - Налоговый регистр «Амортизация основных средств за 1 квартал 20\_\_\_г., р.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Подразделение | Январь | | Февраль | | Март | | Апрель | |
| Остаточная стоимость | Сумма износа | Остаточная стоимость | Сумма износа | Остаточная стоимость | Сумма износа | Остаточная стоимость | Сумма износа |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Здания и сооружения |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | Здание управления |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.2 | Здание цеха переработки сырья |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.3 | Здание цеха конечной обработки |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.4 | Здание цеха упаковки |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.5 | Складское сооружение |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.6 | Гараж |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Транспорт-е ср-ва, в т.ч.: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1 | грузоперевозчик - 4 шт. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2 | автомобиль "Волга" - 1 шт. (приобретен 01.03.20\_\_) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.3 | грузовой автомобиль "ЗИЛ" - 1 шт. (приобретен 9 марта тек. года) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Промышленное оборудование, в т.ч.: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.1 | Картофелечистка марки "Урал- РТ" - 1 шт. |  |  |  |  |  |  |  |  |

Продолжение таблицы 1.7

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 3.2 | Машина для бланширования - "Повар 5" – 1шт. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.3 | Упаковочный агрегат "Стрим-Пак" - 1 шт. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Оргтехническое оборудование, в т.ч.: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.1 | компьютер "DellServer 2003" - 1 шт. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.2 | компьютер "DellOffice 2003" - 3 шт. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого за месяц: | |  |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица 1.8 – Данные для расчета заработной платы персонала ООО «Мастер»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О | Должность | Договор | Тариф,  р./ч. | Норма работы в день, ч. | Дневной оклад, р. | З/п за январь, р. | З/п за февраль, р. | З/п за март, р. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Аппарат управления | | |  | X |  |  |  |  |
| Дмитрий Лапин | директор | устав | 85,00 | 8 |  |  |  |  |
| Петр Курмашев | гл. бухгалтер | тр. | 45,00 | 8 |  |  |  |  |
| Андрей Волков | нач. цеха переработки (ЦП) | тр. | 55,00 | 8 |  |  |  |  |
| Антон Шумов | нач. цеха конечной обработки (ЦКО) | тр. | 50,00 | 8 |  |  |  |  |
| Николай Митяев | нач. цеха упаковки (ЦУ) | тр. | 46,00 | 8 |  |  |  |  |
| Сергей Виднов | нач. склада | тр. | 38,00 | 8 |  |  |  |  |
| Итого з/п аппарата управления за месяц: | | | | |  |  |  |  |
| Производственный персонал | | |  | Х |  |  |  |  |
| Василий Дмитриев | раб. 1 ЦП | тр. | 35,29 | 8 |  |  |  |  |
| Сергей Федорченко | раб. 2 ЦП | тр. | 35,29 | 8 |  |  |  |  |
| Антон Васильев | раб. 3 ЦП | тр. | 35,29 | 8 |  |  |  |  |
| Семен Рудаков | раб. 4 ЦП | тр. | 35,29 | 8 |  |  |  |  |
| Виталий Сидоров | раб. 5 ЦП | тр. | 35,29 | 8 |  |  |  |  |
| Андрей Шиликов | раб. 6 ЦП | тр. | 35,29 | 8 |  |  |  |  |
| Вадим Рогулин | раб. 1 ЦКО | тр. | 28,75 | 8 |  |  |  |  |
| Дарья Носова | раб. 2 ЦКО | тр. | 28,75 | 8 |  |  |  |  |
| Сергей Сидоров | раб. 3 ЦКО | тр. | 28,75 | 8 |  |  |  |  |
| Наталья Дмитриева | раб. 4 ЦКО | тр. | 28,75 | 8 |  |  |  |  |
| Ольга Закутнева | раб. 1 ЦУ | тр, инвалид II группы | 33,42 | 8 |  |  |  |  |

Продолжение таблицы 1.8

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Александр Борисов | раб. 2 ЦУ | тр. | 33,42 | 8 |  |  |  |  |
| Виталий Андреев | Раб. 3 ЦУ | тр. | 33,42 | 8 |  |  |  |  |
| Итого з/п производственного персонала за месяц: | | | | |  |  |  |  |
| Вспомогательный персонал | | |  | Х |  |  |  |  |
| Алексей Минаев | программист | гр.-пр. | 37,39 | 8 |  |  |  |  |
| Игорь Захаров | PR-менеджер | гр.-пр. | 37,39 | 8 |  |  |  |  |
| Павел Мигаль | креативный директор | гр.-пр. | 37,39 | 8 |  |  |  |  |
| Светлана Миткина | машинист | тр. | 26,74 | 8 |  |  |  |  |
| Анатолий Труднов | машинист | тр, инвалид II группы | 26,74 | 8 |  |  |  |  |
| Андрей Копылов | машинист | тр. | 26,74 | 8 |  |  |  |  |
| Булат Кудрявцев | машинист | тр. | 26,74 | 8 |  |  |  |  |
| Вадим Туйгунов | шофер | тр. | 30,00 | 8 |  |  |  |  |
| Марина Цуркова | уборщица | тр. | 15,00 | 8 |  |  |  |  |
| Итого з/п вспомогательного персонала за месяц: | | | | |  |  |  |  |
| Итого оплата труда в месяц | | |  | Х |  |  |  |  |

Таблица 1.9 - Остатки сырья, материалов, готовой продукции на 01.01.20\_\_г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Остатки сырья, материалов, гот. продукции на 01.01.20\_\_ г. | Стоимость за ед. изм. (без НДС), р. | Натуральное выражение | Стоимость, р. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 Сырье, в т.ч.: | Х | Х |  |
| 1.1 картофель сырой, кг. | 19,00 | 15 467 |  |
| 1.2 специи, кг. | 31,23 | 372 |  |
| 1.3 масло, л. | 75,35 | 2 534 |  |
| 2 Материалы, в т.ч.: | Х | Х |  |
| 2.1 плотный целофан, м. кв. | 10,45 | 62 500 |  |
| 2.2 красящее вещество, л. | 20,75 | 4 128 |  |
| 3 Готовая продукция (по отпускной цене) (уп), шт. |  | 1674 |  |

Таблица 1.10 - Калькуляция себестоимости одной упаковки чипсов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Состав себестоимости | Натуральное выражение | Стоимость (без НДС), р. |
| 1 Сырье и материалы | Х |  |
| 1.1 Картофель необработанный, кг. | 0,20 |  |
| 1.2 Специи, кг. | 0,01 |  |
| 1.3 Масло, л. | 0,04 |  |
| 1.4 Упаковка, в т.ч.: | X |  |
| 1.4.1 плотный целлофан, м. кв. | 0,95 |  |
| 1.4.2 красящее вещество, л. | 0,03 |  |
| 2 Оплата труда основных производственных и вспомогательных рабочих и отчисления на социальные нужды | X |  |
| 2.1 Оплата труда осн. раб. (время - с.) |  |  |
| 2.1.1 Взносы на ОПС | X |  |
| 2.1.2 Взносы в Фонд ОМС | Х |  |
| 2.1.3 Взносы в ФСС | Х |  |
| 2.2 Оплата труда всп. раб. (время - с.) |  |  |
| 2.2.1 Взносы на ОПС | X |  |
| 2.2.2 Взносы в Фонд ОМС | X |  |
| 2.2.3Взносы в ФСС | Х |  |
| 2.3 Оплата труда упр. перс., (время – с.) |  |  |
| 2.3.1 Взносы на ОПС | Х |  |
| 2.3.2 Взносы в Фонд ОМС | Х |  |
| 2.3.3Взносы в ФСС | Х |  |
| 4 Амортизация | Х |  |
| 5 Прочие затраты | Х |  |
| 5.1 Электроэнергия, кВ. | 0,001 |  |
| 5.2 Земельный налог | Х |  |
| Итого себестоимость | Х |  |
| Стоимость с учетом наценки (без НДС) |  |  |
| Стоимость готовой продукции с учетом НДС |  |  |

Таблица 1.11 – Журнал хозяйственных операций за январь 20\_\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № операции | Дата | Содержание | Натуральное выражение | Стоимость за ед. изм. (без НДС), р. | Сумма с НДС (если предусмотрен), р. | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | 03.01.20\_\_ | Поставка сырого картофеля от ООО "Нева-картофель", кг. Получен счет-фактура, поставка оплачена полностью. | 8 835 |  |  |  |  |
| 2 | 05.01.20\_\_ | Получен счет за услуги связи (мин) от ЗАО "Волга-телеком" за декабрь 20\_\_ г. Получен счет-фактура. | 3 678 | 0,80 |  |  |  |
| 3 | 07.01.20\_\_ | Поставка специй от ЗАО "Остров приправ", кг. Получен счет-ф. | 2150 |  |  |  |  |
| 4 | 07.01.20\_\_ | Частичная оплата операции 3. | 1135 |  |  |  |  |
| 5 | 11.01.20\_\_ | Оплата операции 2. | 3 678 | 0,80 |  |  |  |
| 6 | 14.01.20\_\_ | Поставка масла подсолнечного от ООО "Золотой подсолнух", л. Счет-фактура получен, оплачен полностью. | 1154 |  |  |  |  |
| 7 | 17.01.20\_\_ | Частичная оплата операции 3. | 1015 |  |  |  |  |
| 8 | 17.01.20\_\_ | Отгружена готовая продукция покупателю ООО "Мастер-торг", шт. Выставлен счет-фактура, оплачено полностью. | 16 200 |  |  |  |  |
| 9 | 18.01.20\_\_ | Отгружена готовая продукция покупателю ООО "Весна", шт. Выставлен счет-фактура, оплачено полностью. | 21 674 |  |  |  |  |
| 10 | 21.01.20\_\_ | Поставка сырого картофеля от ООО "Нева-картофель", кг. Получен счет-фактура, поставка оплачена полностью. | 8 893 |  |  |  |  |

Продолжение таблицы 1.11

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 11 | 26.01.20\_\_ | Поставка специй от ЗАО "Остров приправ", кг. Получен и оплачен счет-фактура. | 1150 |  |  |  |  |
| 12 | 27.01.20\_\_ | Получена предоплата в счет отгрузки продукции во 2 квартале (07.04.13) | 2600 |  |  |  |  |
| 13 | 28.01.20\_\_ | Отгружена готовая продукция покупателю ООО "Мастер-торг", шт. Выставлен счет-фактура. | 26 600 |  |  |  |  |
| 14 | 31.01.20\_\_ | Поступила оплата за операцию 13. | 26 600 |  |  |  |  |
| 15 | 31.01.20\_\_ | Поступила квитанция на оплату за электроэнергию от ООО "Линии электропередач", кВт. Счет-фактура получен, оплачен полностью | 1840 |  |  |  |  |

Таблица 1.12 - Журнал хозяйственных операций за февраль 20\_\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № операции | Дата | Содержание | Натуральное выражение | Стоимость за ед. изм. (без НДС), р. | Сумма с НДС, р. | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | 01.02.20\_\_ | Поставка сырого картофеля от ООО "Нева-картофель", кг. Получен счет-фактура. | 12 254 |  |  |  |  |
| 2 | 03.02.20\_\_ | Поставка плотного целлофана от ООО "Экстра-Пак", м. кв., счет-фактура получен, оплачен. | 66 520 |  |  |  |  |
| 3 | 04.02.20\_\_ | Частичная оплата операции 1. | 4 655 |  |  |  |  |
| 4 | 07.02.20\_\_ | Получен счет за услуги связи (мин.) от ЗАО "Волга-телеком" за январь 20\_\_ г. Получен и оплачен счет-фактура. | 3 564 | 0,80 |  |  |  |

Продолжение таблицы 1.12

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 5 | 07.02.20\_\_ | Частичная оплата операции 1. | 7 599 |  |  |  |  |
| 6 | 10.02.20\_\_ | Поставка специй от ЗАО "Остров приправ", кг. Получен счет-фактура, оплачен полностью. | 1301 |  |  |  |  |
| 7 | 15.02.20\_\_ | Поставка масла подсолнечного от ООО "Золотой подсолнух", л. Счет-фактура получен, оплачен полностью. | 3 816 |  |  |  |  |
| 8 | 16.02.20\_\_ | Отгружена готовая продукция покупателю ООО "Мастер-торг", шт. Выставлен счет-фактура, оплачено полностью. | 12 520 |  |  |  |  |
| 9 | 16.02.20\_\_ | Отгружена готовая продукция покупателю ООО "Весна", шт. Выставлен счет-фактура, оплачено полностью. | 27 880 |  |  |  |  |
| 10 | 18.02.20\_\_ | Поставка сырого картофеля от ООО "Нева-картофель", кг. Получен счет-фактура, поставка оплачена полностью. | 8 346 |  |  |  |  |
| 11 | 22.02.20\_\_ | Поставка специй от ЗАО "Остров приправ", кг. Получен и оплачен счет-фактура. | 1403 |  |  |  |  |
| 12 | 23.02.20\_\_ | Получена предоплата в счет отгрузки продукции во 2 квартале (15.04.13) | 3000 |  |  |  |  |
| 13 | 28.02.20\_\_ | Отгружена готовая продукция покупателю ООО "Мастер-торг", шт. Выставлен счет-фактура, полностью оплачен. | 23 400 |  |  |  |  |
| 14 | 28.02.20\_\_ | Поступила квитанция на оплату за электроэнергию от ООО "Линии электропередач", кВт. Счет-фактура получен, оплачен полностью | 1704 |  |  |  |  |

Таблица 1.13 - Журнал хозяйственных операций за март 20\_\_\_\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № операции | Дата | Содержание | Натуральное выражение | Стоимость за ед. изм. (без НДС), р. | Сумма с НДС, р. | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | 01.03.20\_\_ | Поставка сырого картофеля от ООО "Нева-картофель", кг. Получен счет-фактура, оплачено полностью. | 11 829 |  |  |  |  |
| 2 | 01.03.20\_\_ | Поставка плотного целлофана от ООО "Экстра-Пак", м. кв., счет-фактура получен, оплачен. | 73 960 |  |  |  |  |
| 3 | 01.03.20\_\_ | Поставка специй от ЗАО "Остров приправ", кг. Получен счет-фактура, оплачено полностью. | 1768 |  |  |  |  |
| 4 | 01.03.20\_\_ | Поставка масла подсолнечного от ООО "Золотой подсолнух", л. Счет-фактура получен, оплачен полностью. | 2 816 |  |  |  |  |
| 5 | 01.03.2010 | Поставка красящего вещества от ООО "Радуга". Полученный счет-фактура оплачен полностью. | 3 304 |  |  |  |  |
| 6 | 03.03.20\_\_ | Получен счет за услуги связи (мин.) от ЗАО "Ростелеком" за февраль 2012 г. Получен и оплачен счет-фактура. | 3 679 | 0,80 |  |  |  |
| 7 | 11.03.20\_\_ | Поставка сырого картофеля от ООО "Нева-картофель", кг. Получен счет- фактура, оплачено полностью. | 9 371 |  |  |  |  |
| 8 | 15.03.20\_\_ | Отгружена готовая продукция покупателю ООО "Мастер-торг", шт. Выставлен счет-фактура, оплачено полностью. | 13 598 |  |  |  |  |

Продолжение таблицы 1.13

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 9 | 15.03.20\_\_ | Отгружена готовая продукция покупателю ООО "Весна", шт. Выставлен счет-фактура, оплачено полностью | 36 480 |  |  |  |  |
| 10 | 17.03.20\_\_ | Получена предоплата в счет отгрузки продукции во 2 квартале (27.04.13) | 2800 |  |  |  |  |
| 11 | 31.03.20\_\_ | Отгружена готовая продукция покупателю ООО "Мастер-торг", шт. Выставленный счет-фактура, полностью оплачен. | 39 400 |  |  |  |  |
| 12 | 31.03.20\_\_ | Поступила квитанция на оплату за электроэнергию от ООО "Линии электропередач", кВт. Счет-фактура получен, оплачен полностью | 2 254 |  |  |  |  |

Критерии оценки комплексного практического задания:

- оценка «зачет» выставляется студенту, если выполнено более половины условий и требований, сформулированных в задании, прослеживается собственное мнение, основанное на фактах и выводах проведенных исследований. КПЗ сдано своевременно, выполнено самостоятельно и правильно оформлено;

- оценка «незачет» выставляется студенту, если выполнено менее половины условий и требований, сформулированных в задании, выводы носят бессистемный характер, приведенные аргументы не соответствуют ситуации. КПЗ сдано с нарушением установленных сроков, имеются замечания в оформлении.

4 Методические указания по промежуточной аттестации по дисциплине

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется в форме зачета.

До зачета студентам необходимо отработать все пропущенные занятия.

Успешная сдача зачета предполагает освоение в полном объеме программного материала дисциплины; формирование теоретических знаний и практических навыков в предметной области дисциплины; выполнение всех видов самостоятельной работы, предусмотренных рабочей программой.

Для оценивания ответов студентов на зачете применяются следующие критерии:

- оценка «зачет» выставляется студенту, если он усвоил программный материал, излагает его систематизировано и последовательно, не допускает существенных ошибок в формировании причинно-следственных связей явлений, демонстрирует умение использования дополнительных данных для аргументирования собственной позиции по существу заданных вопросов, выводы в целом носят аргументированный и доказательный характер;

- оценка «незачет» выставляется студенту, который не знает значительной части теоретического материала или допускает существенные ошибки в ответе, не может ответить на дополнительные вопросы, отрицает наличие причинно-следственных связей экономических явлений, неуверенно владеет навыками работы с источниками информации, в том числе поиска необходимых для ответа сведений и понимания смысла изложенного.