

**Государственное профессиональное образовательное учреждение Тульской области
«Донской политехнический колледж»**

Задания для выполнения самостоятельной работы

студентами группы ОП 21-4.1

по МДК 04.04. Основы бухгалтерского учета

Преподаватель *Мусаткина Ю.Ю.*

1. Выполнение практического задания по разработке учетной политики в соответствии с ПБУ/2008

Составить на основании представленной таблицы учетную политику экономического субъекта в целях бухгалтерского учета с обоснованием варианта выбора.

Таблица 1 - Способы оценки активов и обязательств, для которых предусмотрены варианты

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Нормативный акт, служащий обоснованием
1	2	3
Учет основных средств		
Выбор способа начисления амортизации	Предусмотрены четыре способа начисления амортизации: 1) линейный способ; 2) способ уменьшаемого остатка; 3) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; 4) способ списания пропорционально объему продукции (работ). Организация может: 1) выбрать какой-то один способ для всех основных средств, закрепив его в учетной политике; 1) выбирать разные способы начисления амортизации по разным группам однородных объектов отдельно при принятии его к учету	ПБУ 6/01 (п. 18)

Использование коэффициента при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка	Разрешено использовать коэффициент не выше 3	ПБУ 6/01 (п. 19)
Установление стоимостного лимита отнесения объектов к МПЗ	1. Применяется лимит не более 40 000 рублей за единицу (конкретный размер устанавливается в учетной политике). 2. Все объекты, независимо от стоимости, учитываются в составе основных средств	ПБУ 6/01 (п. 5)
Учет арендованных основных средств	1. По инвентарному номеру, присвоенному организацией. 2. По инвентарному номеру арендодателя	Методические указания по учету основных средств (п. 14)
Учет спецодежды и спецодежды		
Порядок учета спецодежды и спецодежды	1. По правилам, установленным Методическими указаниями по учету спецодежды и спецодежды. 2. По правилам, установленным ПБУ 6/01 "Учет основных средств"	Методические указания по учету спецодежды и спецодежды (п. 9), письмо Минфина России от 12.05.2003 N 16-00-14/159
Порядок учета спецодежды, имеющей срок эксплуатации не более 12 месяцев	Стоимость выданной спецодежды списывается на расходы: 1) линейным способом в течение срока полезного использования; 2) единовременно в момент выдачи работнику	Методические указания по учету спецодежды и спецодежды (п. 21 и 26)
Порядок учета спецодежды, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве	Стоимость переданной в производство спецодежды списывается на расходы: 1) в течение срока полезного использования линейным способом или пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг); 2) единовременно в момент передачи в производство	Методические указания по учету спецодежды и спецодежды (п. 24 и 25)

<p>Организация оперативного (количественного) учета выдачи спецодежды в производство и ее возврата на склад</p>	<p>1. Выдача в производство и возврат на склад оформляются первичными учетными документами.</p> <p>2. Выдача в производство и возврат на склад осуществляются без оформления первичных документов на отпуск или приход ценностей</p>	<p>Методические указания по учету спецодежды и спецодежды (п. 50)</p>
<p>Учет нематериальных активов</p>		
<p>Порядок выбора способа начисления амортизации</p>	<p>Предусмотрены три способа начисления амортизации:</p> <p>1) линейный способ;</p> <p>2) способ уменьшаемого остатка;</p> <p>3) способ списания пропорционально объему продукции (работ).</p> <p>Организация может:</p> <p>1) выбрать какой-то один способ для всех нематериальных активов, закрепив его в учетной политике;</p> <p>1) выбирать способ начисления амортизации по каждому объекту отдельно при принятии его к учету</p>	<p>ПБУ 14/2007 (п. 28)</p>
<p>Использование коэффициента при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка</p>	<p>Разрешено использовать коэффициент не выше 3</p>	<p>ПБУ 14/2007 (подп. "б" п. 29)</p>
<p>Учет НИОКР с положительным результатом</p>		
<p>Способ списания расходов на выполнение НИОКР с положительным результатом</p>	<p>1. Линейный способ списания расходов.</p> <p>2. Способ списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг)</p>	<p>ПБУ 17/02 (п. 11)</p>
<p>Учет материалов</p>		
<p>Порядок учета материалов на счете</p>	<p>1. По фактической себестоимости.</p>	<p>Инструкция по применению счетов</p>

10	2. По учетным ценам. В этом случае для учета материалов используются счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"	10, 15 и 16 Плана счетов
Порядок определения учетной цены (если учет материалов на счете 10 ведется по учетным ценам)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Исходя из договорной цены. 2. По данным предыдущего месяца или отчетного периода. 3. По планово-расчетным ценам. 4. По средней цене группы 	Методические указания по учету МПЗ (п. 80)
Способ оценки материалов при их выбытии	<ol style="list-style-type: none"> 1. По себестоимости каждой единицы. 2. По средней себестоимости. 3. По себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). <p>По разным группам материалов можно применять разные способы оценки</p>	ПБУ 5/01 (п. 16)
Расчет средней себестоимости при выборе способа оценки по средней себестоимости	<ol style="list-style-type: none"> 1. Взвешенная оценка. 2. Скользящая оценка 	Методические указания по учету МПЗ (п. 78)
Исчисление себестоимости единицы при выборе способа оценки материалов по себестоимости каждой единицы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Включая все расходы, связанные с приобретением запаса. 2. Включая только стоимость запаса по договорной цене 	Методические указания по учету МПЗ (п. 74)
Учет затрат по содержанию заготовительно-складского аппарата	<ol style="list-style-type: none"> 1. Затраты включаются в состав транспортно-заготовительных затрат (ТЗР). 2. Затраты включаются в состав затрат на производство 	Методические указания по учету МПЗ (п. 70)
Порядок учета ТЗР	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отнесение ТЗР на счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". 2. Отнесение ТЗР на отдельный субсчет к 	Методические указания по учету МПЗ (п. 83)

	<p>счета 10 "Материалы".</p> <p>3. Непосредственное (прямое) включение ТЗР в фактическую себестоимость материала</p>	
Порядок списания отклонений или ТЗР	<p>1. Основной.</p> <p>2. Упрощенный (выбирается вариант из предусмотренных п. 88 Методических указаний по учету МПЗ)</p>	Методические указания по учету МПЗ (п. 87 и 88)
Учет тары		
Порядок учета тары	<p>1. По фактической себестоимости.</p> <p>2. По учетным ценам</p>	Методические указания по учету МПЗ (п. 166)
Определение учетной цены (при учете тары по учетным ценам)	<p>1. Исходя из договорной цены.</p> <p>2. По данным предыдущего месяца или отчетного периода.</p> <p>3. По планово-расчетным ценам.</p> <p>4. По средней цене группы</p>	Методические указания по учету МПЗ (п. 166)
Формирование резерва под снижение стоимости МПЗ		
Порядок создания резерва	<p>1. Резерв создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.</p> <p>2. Резерв создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов</p>	Методические указания по учету МПЗ (п. 20)
Учет затрат на производство		
Оценка незавершенного производства на предприятиях массового и серийного производства	<p>1. По фактической производственной себестоимости.</p> <p>2. По нормативной (плановой) производственной себестоимости.</p> <p>3. По прямым статьям затрат.</p> <p>4. По стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов</p>	Положение по ведению бухгалтерского учета (п. 64)
Учет готовой продукции		

Оценка готовой продукции	1. Оценка по фактической производственной себестоимости. 2. Оценка по нормативной себестоимости	Методические указания по учету МПЗ (п. 203)
Определение нормативной себестоимости (в случае оценки готовой продукции по нормативной себестоимости)	1. По себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции. 2. По прямым статьям затрат	Методические указания по учету МПЗ (п. 203)
Определение учетной цены (при применении в аналитическом учете и местах хранения учетных цен)	1. По фактической производственной себестоимости. 2. По нормативной себестоимости. 3. По договорным ценам. 4. По другим видам цен	Методические указания по учету МПЗ (п. 204)
Учет товаров		
Учет поступления товаров	1. С использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". 2. Без использования счета 15	Инструкция по применению счета 41 "Товары" Плана счетов
Порядок учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) (ТЗР) в организациях торговли	1. ТЗР, производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров. 2. ТЗР, производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в состав расходов на продажу	ПБУ 5/01 (п. 6 и 13)
Оценка товаров (для организаций розничной торговли)	1. Оценка по продажной стоимости. 2. Оценка по стоимости их приобретения	ПБУ 5/01 (п. 13)
Учет товаров в неторговых организациях при ведении натурально-стоимостного учета	1. Сортовой. 2. Партионный	Методические указания по учету МПЗ (п. 240)
Оценка товаров при продаже (отпуске)	1. По себестоимости каждой единицы.	ПБУ 5/01 (п. 16)

(кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости)	<p>2. По средней себестоимости.</p> <p>3. По себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).</p> <p>По разным группам товаров можно применять разные способы оценки</p>	
Учет финансовых вложений		
Признание расходов, связанных с приобретением ценных бумаг (в случае если их величина незначительна по сравнению со стоимостью самих ценных бумаг)	<p>1. Расходы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.</p> <p>2. Расходы признаются в составе прочих расходов того периода, в котором соответствующие ценные бумаги были приняты к бухгалтерскому учету.</p> <p>При выборе второго способа в учетной политике необходимо установить порог существенности, при котором он применяется</p>	ПБУ 19/02 (п. 11)
Порядок определения средней первоначальной стоимости (при оценке финансовых вложений по средней первоначальной стоимости)	<p>1. Средняя первоначальная стоимость исчисляется по итогам месяца.</p> <p>2. Применяется способ скользящей первоначальной стоимости</p>	ПБУ 19/02 (Приложение)
Порядок определения стоимости (при оценке финансовых вложений способом ФИФО)	<p>1. Оценка осуществляется по итогам месяца.</p> <p>2. Применяется способ скользящей оценки ФИФО</p>	ПБУ 19/02 (Приложение)
Признание дохода по финансовым вложениям	<p>1. Доходы признаются доходами от обычных видов деятельности.</p> <p>2. Доходы признаются в составе прочих доходов</p>	ПБУ 19/02 (п. 34)
Учет расходов по займам и кредитам		
Учет организацией-векселедателем начисленных процентов по	<p>Отражаются в составе прочих расходов:</p> <p>1) в тех периодах, к которым относятся</p>	ПБУ 15/2008 (п. 15)

причитающемся к оплате векселю	данные начисления; 2) равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств	
Учет организацией-эмитентом начисленных процентов (дисконта) по причитающейся к оплате облигации	Отражаются в составе прочих расходов: 1) в тех периодах, к которым относятся данные начисления; 2) равномерно в течение срока действия договора займа	ПБУ 15/2008 (п. 16)
Учет дополнительных расходов по займам	1. Признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся. 2. Включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора)	ПБУ 15/2008 (п. 6 и 8)
Учет доходов и расходов		
Признание доходов и расходов, связанных с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды	1. Доходы и расходы признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности. 2. Доходы и расходы признаются прочими доходами и расходами	ПБУ 9/99 (п. 5), ПБУ 10/99 (п. 5)
Признание доходов и расходов, связанных с деятельностью по предоставлению за плату прав на объекты интеллектуальной собственности	1. Доходы и расходы признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности. 2. Доходы и расходы признаются прочими доходами и расходами	ПБУ 9/99 (п. 5), ПБУ 10/99 (п. 5)
Признание доходов и расходов от участия в уставных капиталах других организаций	1. Доходы и расходы признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности. 2. Доходы и расходы признаются прочими доходами и расходами	ПБУ 9/99 (п. 5), ПБУ 10/99 (п. 5)

<p>Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления</p>	<p>1. По мере готовности работ, услуг, продукции.</p> <p>2. По завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.</p> <p>В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий организация может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки</p>	<p>ПБУ 9/99 (п. 13)</p>
<p>Порядок признания коммерческих и управленческих расходов</p>	<p>1. Указанные расходы распределяются между проданными и непроданными продукцией, товарами, работами, услугами. В этом случае необходимо разработать и закрепить в учетной политике порядок такого распределения.</p> <p>2. Указанные расходы в полном объеме учитываются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг (ежемесячно списываются в полном объеме в дебет счета 90 "Продажи")</p>	<p>ПБУ 10/99 (п. 9), Методические указания по учету МПЗ (п. 228)</p>
<p>Учет затрат на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых (поисковые затраты)</p>		
<p>Порядок учета поисковых затрат</p>	<p>1) Отдельные виды затрат (по перечню, установленному учетной политикой) признаются внеоборотными активами, остальные затраты признаются расходами по обычным видам деятельности.</p> <p>2) Все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности</p>	<p>ПБУ 24/2011 (п. 4 и 29)</p>
<p>Учет расчетов по налогу на прибыль</p>		
<p>Формирование информации о постоянных и временных разницах</p>	<p>1. На основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.</p> <p>2. В ином порядке, определяемом организацией самостоятельно. В этом случае организация должна закрепить в учетной политике этот иной порядок</p>	<p>ПБУ 18/02 (п. 3)</p>

Порядок отражения в бухгалтерском балансе сумм ОНА и ОНО	1. Отражаются развернуто (отдельно - ОНА, отдельно - ОНО). 2. Отражается сальдированная (свернутая) сумма ОНА и ОНО	ПБУ 18/02 (п. 19)
Способ определения величины текущего налога на прибыль	1. На основе данных бухгалтерского учета исходя из суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы ПНО и ПНА, с учетом увеличения и уменьшения ОНА и ОНО. 2. На основе декларации по налогу на прибыль	ПБУ 18/02 (п. 22)
Применение отдельных ПБУ		
Применение ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"	1. Применяется. 2. Не применяется	ПБУ 12/2010 (п. 2)

Таблица 2 - Вопросы учетной политики, по которым предусмотрены варианты способы учета

Элемент учетной политики	Варианты, допускаемые законодательством	Норма НК РФ
1	2	3
Глава 21. Налог на добавленную стоимость		
Применение правила 5% при осуществлении облагаемых и не облагаемых НДС операций	1. Если доля совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов, то организация ставит к вычету весь "входной" НДС по расходам, относящимся как к облагаемым, так и к необлагаемым операциям 2. Организация ведет полноценный отдельный учет НДС, независимо от доли расходов на не облагаемые НДС операции в общей сумме расходов	Пункт 4 ст. 170 НК РФ
Порядок расчета	1. Расчет пропорции осуществляется исходя	Пункт 4.1 ст. 170 НК

<p>пропорции в целях ведения отдельного учета НДС по основным средствам (нематериальным активам), приобретенным в первом или во втором месяце квартала</p>	<p>из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), не облагаемых (облагаемых) НДС, в общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) за тот месяц, в котором были приобретены ОС (НМА).</p> <p>2. Расчет пропорции осуществляется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), не облагаемых (облагаемых) НДС, в общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) за тот квартал, в котором были приобретены ОС (НМА)</p>	<p>РФ</p>
<p>Учет "входного" НДС банками, страховыми организациями и НПФ</p>	<p>1. Суммы "входного" НДС, уплаченные поставщикам, включаются в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль. При этом вся сумма налога, полученная по операциям, подлежащим налогообложению, подлежит уплате в бюджет.</p> <p>2. "Входной" НДС учитывается в общем порядке с соблюдением правил отдельного учета</p>	<p>Пункт 5 ст. 170 НК РФ</p>
<p>Глава 25. Налог на прибыль организаций</p>		
<p>Признание доходов от сдачи имущества в аренду</p>	<p>1. В составе внереализационных доходов.</p> <p>2. В составе доходов от реализации</p>	<p>Пункт 4 ст. 250 НК РФ</p>
<p>Признание доходов от предоставления в пользование результатов интеллектуальной деятельности</p>	<p>1. В составе внереализационных доходов.</p> <p>2. В составе доходов от реализации</p>	<p>Пункт 5 ст. 250 НК РФ</p>
<p>Признание расходов в виде стоимости имущества, не признаваемого амортизируемым</p>	<p>1. В полной сумме по мере ввода в эксплуатацию.</p> <p>2. В течение более одного отчетного периода в порядке, установленном налогоплательщиком самостоятельно. При выборе этого варианта в учетной политике надо установить порядок признания расходов в виде стоимости такого</p>	<p>Подпункт 3 п. 1 ст. 254 НК РФ</p>

	имущества	
Метод оценки сырья и материалов при списании	<ol style="list-style-type: none"> 1. По стоимости единицы запасов. 2. По средней стоимости. 3. По стоимости первых по времени приобретений (ФИФО) 	Пункт 8 ст. 254 НК РФ
Применение амортизационной премии	<ol style="list-style-type: none"> 1. Организация применяет амортизационную премию. В этом случае в учетной политике необходимо закрепить размер амортизационной премии и критерии ее применения. 2. Организация не применяет амортизационную премию 	Пункт 9 ст. 258 НК РФ
Метод начисления амортизации	<ol style="list-style-type: none"> 1. Линейный метод. 2. Нелинейный метод 	Пункт 1 ст. 259 НК РФ
Порядок учета электронно-вычислительной техники организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий	<ol style="list-style-type: none"> 1. Расходы на приобретение электронно-вычислительной техники признаются материальными расходами в полной сумме в момент ввода ее в эксплуатацию. 2. Электронно-вычислительная техника учитывается по общим правилам в составе основных средств либо материальных расходов (в зависимости от стоимости) 	Пункт 6 ст. 259 НК РФ
Порядок учета расходов на приобретение (создание, реконструкцию, модернизацию) амортизируемого имущества (за исключением недвижимости) театрами, музеями, библиотеками, концертными организациями, являющимися	<ol style="list-style-type: none"> 1. Расходы формируют первоначальную стоимость амортизируемого имущества и списываются в расходы через механизм амортизации в общеустановленном порядке. 2. Указанные расходы признаются в составе материальных расходов в полной сумме по мере ввода соответствующих объектов в эксплуатацию 	Пункт 7 ст. 259 НК РФ

бюджетными учреждениями		
Применение к основной норме амортизации повышающих коэффициентов	<p>1. В учетной политике отражается решение о применении конкретных повышающих коэффициентов и отражается их размер.</p> <p>2. Повышающие коэффициенты не применяются</p>	Пункты 1 и 2 ст. 259.3 НК РФ
Применение пониженных норм амортизации	<p>1. Пониженные нормы амортизации применяются. Устанавливаются перечень объектов и пониженные нормы.</p> <p>2. Пониженные нормы амортизации не применяются</p>	Пункт 4 ст. 259.3 НК РФ
Создание резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств	<p>1. Резерв создается. В учетной политике закрепляются нормативы отчислений в резерв.</p> <p>2. Резерв не создается. Расходы на ремонт признаются прочими расходами того периода, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат</p>	Статьи 260 и 324 НК РФ
Создание резерва предстоящих расходов на капитальный ремонт основных средств, накапливаемого в течение нескольких лет	<p>1. Резерв создается. В учетной политике закрепляются нормативы отчислений в резерв.</p> <p>2. Резерв не создается. Расходы на капитальный ремонт признаются прочими расходами того периода, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат</p>	Статьи 260 и 324 НК РФ
Порядок учета расходов на НИОКР, которые привели к получению организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности	<p>1. Полученные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в общем порядке.</p> <p>2. Произведенные расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет</p>	Пункт 9 ст. 262 НК РФ
Создание резерва по сомнительным	1. Резерв по сомнительным долгам	Статья 266 НК РФ

долгам	создается. 2. Резерв по сомнительным долгам не создается	
Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию	1. Резерв создается. 2. Резерв не создается	Статья 267 НК РФ
Резерв предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов	1. Резерв создается. 2. Резерв не создается	Статья 267.1 НК РФ
Резервы предстоящих расходов на НИОКР	1. Резерв создается под конкретную программу проведения НИОКР на срок, запланированный для проведения работ, но не более двух лет. Избранный срок создания резерва отражается в учетной политике. 2. Резервы не создаются	Статья 267.2 НК РФ
Резерв предстоящих расходов некоммерческих организаций	1. Резерв создается. В этом случае в учетной политике следует определить виды расходов, в отношении которых создается резерв. 2. Резерв не создается	Статья 267.3 НК РФ
Метод оценки покупных товаров при их списании	1. По стоимости первых по времени приобретения (ФИФО). 2. По средней стоимости. 3. По стоимости единицы товара	Подпункт 3 п. 1 ст. 268 НК РФ
Порядок признания доходов и расходов	1. Метод начисления. 2. Кассовый метод	Статьи 271 и 273 НК РФ
Порядок учета убытка от уступки	1. Размер убытка не может превышать сумму процентов, которую	Пункт 1 ст. 279 НК РФ

<p>продавцом права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором срока платежа</p>	<p>налогоплательщик уплатил бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты п. 1.2 ст. 269 НК РФ, по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг).</p> <p>2. Размер убытка не может превышать сумму процентов, которую налогоплательщик уплатил бы исходя из рыночной ставки процента, подтвержденной в соответствии с методами, установленными разделом V.1 НК РФ, по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором</p>	
<p>Порядок исчисления ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль</p>	<p>1. Исчисление и уплата ежемесячных авансовых платежей производятся исходя из фактически полученной прибыли.</p> <p>2. Исчисление и уплата ежемесячных авансовых платежей производятся в размере одной трети фактически уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал</p>	<p>Пункт 2 ст. 286 НК РФ</p>
<p>Применение инвестиционного налогового вычета</p>	<p>1. Организация использует право на применение инвестиционного налогового вычета.</p> <p>2. Организация не использует право на применение инвестиционного налогового вычета</p>	<p>Пункт 8 ст. 286.1 НК РФ</p>
<p>Показатель, используемый в целях исчисления доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения</p>	<p>1. Сумма расходов на оплату труда.</p> <p>2. Среднесписочная численность работников.</p> <p>3. Показатель удельного веса расходов на оплату труда. Этот вариант может применяться организациями с сезонным циклом работы по согласованию с налоговым органом</p>	<p>Пункт 2 ст. 288 НК РФ</p>

<p>Порядок уплаты налога в бюджет субъекта РФ при наличии нескольких обособленных подразделений на территории этого субъекта РФ</p>	<p>1. Прибыль распределяется по всем подразделениям, которые и уплачивают налог самостоятельно.</p> <p>2. Определяется доля прибыли, приходящаяся на все обособленные подразделения, и налог уплачивается через одно (ответственное) подразделение</p>	<p>Пункт 2 ст. 288 НК РФ</p>
<p>Учет прямых расходов при оказании услуг</p>	<p>1. Прямые расходы распределяются на остатки НЗП.</p> <p>2. Прямые расходы отчетного (налогового) периода относятся в полном объеме на уменьшение доходов данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки НЗП</p>	<p>Пункт 2 ст. 318 НК РФ</p>
<p>Порядок формирования стоимости приобретения товаров</p>	<p>1. Стоимость приобретения товаров определяется по цене, установленной договором.</p> <p>2. Стоимость приобретения товаров определяется с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров.</p> <p>Выбранный порядок применяется организацией в течение не менее двух налоговых периодов</p>	<p>Статья 320 НК РФ</p>
<p>Создание резерва предстоящих расходов на оплату отпусков</p>	<p>1. Резерв создается. Определяются предельная сумма отчислений и ежемесячный процент отчислений в резерв.</p> <p>2. Резерв не создается</p>	<p>Статья 324.1 НК РФ</p>
<p>Создание резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год</p>	<p>1. Резерв создается. Определяются предельная сумма отчислений и ежемесячный процент отчислений в резерв.</p> <p>2. Резерв не создается</p>	<p>Статья 324.1 НК РФ</p>

2.

Таблица 3 - Вопросы учетной политики, для которых способы учета на нормативном уровне не закреплены

Элемент учетной политики	Требования к способу	Норма НК РФ
1	2	3
Глава 21. Налог на добавленную стоимость		
Порядок ведения раздельного учета при реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС по ставке 0%	Налогоплательщик самостоятельно устанавливает в учетной политике порядок определения суммы налога, относящейся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по ставке 0%	Пункт 10 ст. 165 НК РФ
Порядок ведения раздельного учета облагаемых и не облагаемых НДС операций	Если налогоплательщиком осуществляются операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), он обязан вести раздельный учет таких операций. Порядок раздельного учета определяется в учетной политике	Пункт 4 ст. 149 НК РФ
	Налогоплательщик обязан вести раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций. Порядок раздельного учета определяется в учетной политике	Пункт 4 ст. 170 НК РФ
Нумерация счетов-фактур, выставляемых обособленными подразделениями	В случае если организация реализует товары (работы, услуги), имущественные права через обособленные подразделения, при составлении такими обособленными подразделениями счетов-фактур (корректировочных счетов-фактур) порядковый номер счета-фактуры через разделительную черту дополняется цифровым индексом обособленного подразделения, установленным организацией в приказе об учетной политике для целей налогообложения	Пункт 1 Правил заполнения счета-фактуры (Приложение N 1 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137), п. 1 Правил заполнения корректировочного счета-фактуры (Приложение N 2 к Постановлению Правительства РФ от

		26.12.2011 N 1137)
Порядок выставления счетов-фактур по договорам, предусматривающим непрерывную долгосрочную поставку товаров в адрес одного и того же покупателя	Счета-фактуры могут составляться и выставляться покупателям не реже одного раза в месяц и не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем. При этом налогоплательщик может отразить в учетной политике указанный порядок составления и выставления счетов-фактур	Пункт 3 ст. 168 НК РФ, письмо Минфина России от 13.09.2018 N 03-07-11/65642
Глава 25. Налог на прибыль организаций		
Порядок ведения налогового учета	В учетной политике закрепляется порядок ведения налогового учета	Статья 313 НК РФ
Система налоговых регистров	Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике	Статья 314 НК РФ
Принципы и методы распределения доходов по производствам с длительным циклом	В учетной политике закрепляются принципы и методы, в соответствии с которыми распределяется доход от реализации по производствам с длительным технологическим циклом	Статья 316 НК РФ
Определение перечня прямых расходов	В учетной политике определяется перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)	Пункт 1 ст. 318 НК РФ
Порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги)	В учетной политике определяется порядок распределения прямых расходов. Разработанный порядок подлежит применению в течение не менее двух налоговых периодов	Пункт 1 ст. 319 НК РФ
Порядок распределения	Механизм распределения определяется организацией самостоятельно с	Пункт 1 ст. 319 НК РФ

прямых расходов между видами продукции (работ, услуг)	применением экономически обоснованных показателей	
---	---	--

Порядок выполнения: составление документа, оформление отчета, формулирование выводов по заданию

Критерии оценки:

«отлично», если оформлен отчет, студент демонстрирует глубокие знания по изученной теме и свободно владеет материалом.

«хорошо», если имеются несущественные замечания по содержанию и оформлению работы, студент демонстрирует хорошие знания по теме и правильно ответил на дополнительные вопросы преподавателя.

«удовлетворительно», если работа выполнена недостаточно полно, есть замечания по оформлению отчета, студент владеет материалом слабо, дополнительные вопросы преподавателя вызывают затруднения.

«неудовлетворительно», если работа не соответствует предъявляемым требованиям, студент не владеет материалом темы, не может дать объяснения основным положениям и итогам работы.

2. Выполнение задания по группировке хозяйственных средств по видам и источникам их образования

Сгруппируйте хозяйственные средства фирмы ооо «Мираж» по состоянию на 1.01.2024 г. По составу и источникам образования в приведенных ниже таблицах

Таблица 2.1. - Исходные данные

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их формирования	Сумма, тыс. руб.
1	Основные средства	290
2	Резервный капитал	23
3	Расчетный счет	155
4	Задолженность разных дебиторов	60
5	Прибыль отчетного года	145
6	Касса	4
7	Задолженность поставщикам	35
8	Уставный капитал	240
9	Готовая продукция	50
10	Запасные части для ремонта оборудования	15

11	Патент на изобретение	55
12	Краткосрочный кредит банка	—
13	Задолженность по оплате труда	35
14	Задолженность подотчетных лиц	2
15	Материалы разные на складе	38
16	Резерв на оплату отпусков	—
17	Расходы на освоение новых видов продукции	55
18	Полуфабрикаты собственного изготовления	10
19	Нераспределенная прибыль	64
20	Валютный счет	45
21	НДС, уплаченный поставщикам за приобретенные материалы	—
22	Задолженность, разным кредиторам	80
23	Незавершенное производство	30
24	Задолженность перед бюджетом	32
25	Долгосрочный кредит банка	155
26	Программный продукт для ПК	—

Таблица 2.2. - Группировка хозяйственных средств по составу и размещению

Виды хозяйственных средств	Сумма, тыс. руб.
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
1. Основные средства	290
1.1. Здания	-
2. Нематериальные активы	55
3. Капитальные вложения	-
4. Долгосрочные финансовые вложения	-
5. Прочие внеоборотные активы	55
ИТОГО внеоборотных активов	400
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
6. Производственные запасы	25

7.Незавершенное производство	30
8.Готовая продукция	50
9.Денежные средства	204
10.Краткосрочные финансовые вложения	-
11.Средства в расчетах	62
12.Прочие оборотные активы	38
ИТОГО оборотных активов	409
ВСЕГО хозяйственных средств	809

Таблица 2.3. - Группировка хозяйственных средств по источникам их образования

Виды хозяйственных средств	Сумма, тыс. руб.
ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ	
1. Уставный капитал	240
2.Добавочный капитал	-
3.Резервный капитал	23
4.Нераспределенная прибыль	311
5.Целевые финансирование и поступления	-
ИТОГО источников собственных средств	574
ИСТОЧНИКИ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ	
6.Кредиты банков	155
7.Займы	-
8.Расчеты с кредиторами	80
9.Денежные средства	-
ИТОГО источников заемных средств	235
ВСЕГО хозяйственных средств	809

3. Выполнение заданий по составлению бухгалтерского баланса, запись операций организации в журнал хронологической регистрации, открытие счетов синтетического учёта и запись операций из этого журнала по ранее открытым счетам. Подсчёт по каждому счёту оборотов и определение сальдо. Составление оборотной ведомости по счетам.

Составьте бухгалтерский баланс ООО «Мираж» по состоянию на 01.01.2024 г., если известны следующие исходные данные (тыс. руб.)

Таблица 2.4. - Исходные данные

Виды имущества и источников	Сумма, тыс. руб.
Денежные средства на расчетном счете предприятия	228
Уставный капитал	180
Задолженность покупателей	48
Прибыль прошлых лет	120
Обязательства кредиторам	187
Материально-производственные запасы	85
Основные средства	120
Денежные средства в кассе	6

4. Документальное оформление при поступлении и выбытии товара. Документация по инвентаризации и отчётности.

При поступлении материала от поставщика вместе с товаром в организацию поступают товаросопроводительные документы: товарные накладные, требования-поручения, товарно-транспортные накладные, сертификаты, качественные удостоверения и др.

Документальное оформление поступления материально-производственных запасов происходит путем заполнения приходного ордера формы № М-4, либо на документ поставщика ставится оттиск штампа, заменяющего заполнение приходного ордера и содержащего все его реквизиты.

Необходимо заполнить данный ордер:

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР N _____

Форма по ОКУД
по
ОКПО

Коды
0315003

Организа
ция _____
Структурное
подразделение _____

Дата соста вле- ния	Код вида опера ции	Скла д	Поставщик		Страхов ая компан ия	Корреспондиру ющий счет		Номер документа	
			наименова ние	к о д		счет, субс чет	код анали- тическо го учета	сопрово ди- тельног о	платеж ного

Материальные ценности		Единица измерения		Количе ство		Цена , руб. коп.	Сумм а без учета НДС, руб. коп.	Сумм а НДС, руб. коп.	Всего с учето м НДС, руб. коп.	Номер паспо р- та	Поря д- ковы й номе р по склад ской карто теке
наименование, сорт, размер, марка	номен- клатур ный номер	ко д	наиме но- вание	по док у- ме нту	пр и- ня то						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
