

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Ворошилова Ольга Леонидовна

Администрация Курской области

Должность: Ректор

Дата подписания: 01.11.2022 14:05:14

Уникальный программный ключ:

4cf44b5e98f1c61f6308024618ad72153c8a582b95949c8b5b1d1d39e5


Государственное образовательное автономное учреждение высшего образования Курской области

«Курская академия государственной и муниципальной службы»

Кафедра экономической теории, регионалистики и правового регулирования экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебно-методическому обеспечению

 Никитина Е.А.
(подпись, ФИО)

« 11 » 11 2021 г.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В ТОРГОВЛЕ

Методические рекомендации для самостоятельной работы, в том числе для подготовки к практическим занятиям, студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика очной, очно-заочной форм обучения

ПРЕДИСЛОВИЕ

Методические рекомендации разработаны с целью оказания помощи студентам направления подготовки 38.03.01 Экономика очной и очно-заочной форм обучения при самостоятельной подготовке к занятиям по дисциплине «Особенности учета в торговле».

Методические рекомендации разработаны в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования направления подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 954 от 12 августа 2020 года.

Предлагаемые методические рекомендации содержат перечень теоретических тем и задания для самопроверки, которые необходимо выполнить при самостоятельной подготовке к каждому занятию.

К темам приводится список литературы, в котором можно найти ответы на поставленные вопросы теории дисциплины.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины «Особенности учета в торговле» являются лекции и практические занятия. Студент не имеет права пропускать занятия без уважительных причин.

На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы, даются рекомендации для самостоятельной работы. В ходе лекции студент должен внимательно слушать и конспектировать материал.

Изучение наиболее важных тем или разделов дисциплины завершают практические занятия, которые обеспечивают контроль подготовленности студента; закрепление учебного материала; приобретение опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, в том числе аргументации и защиты выдвигаемых положений и тезисов.

Практическому занятию предшествует самостоятельная работа студента, связанная с освоением материала, полученного на лекциях, и материалов, изложенных в учебниках и учебных пособиях, а также литературе, рекомендованной преподавателем.

По согласованию с преподавателем или по его заданию студенты готовят рефераты по отдельным темам дисциплины, выступают на занятиях с докладами. Основу докладов составляет, как правило, содержание подготовленных студентами рефератов.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает по результатам тестирования, собеседования, решению ситуационных задач и кейсов, а также по результатам докладов.

Преподаватель уже на первых занятиях объясняет студентам, какие формы обучения следует использовать при самостоятельном изучении дисциплины: конспектирование учебной литературы и лекции, составление словарей понятий и терминов и т.п.

В процессе обучения преподаватели используют активные формы работы со студентами: чтение лекций, привлечение студентов к творческому процессу на лекциях, отработку студентами пропущенных лекций, участие в групповых и индивидуальных консультациях (собеседовании). Эти формы способствуют выработке у студентов умения работать с учебником и литературой. Изучение литературы составляет значительную часть самостоятельной работы студента. Это большой труд, требующий усилий и желания студента. В самом начале работы над книгой важно определить цель и направление этой работы. Прочитанное следует закрепить в памяти. Одним из приемов закрепления освоенного материала является конспектирование, без которого немислима серьезная работа над

литературой. Систематическое конспектирование помогает научиться правильно, кратко и четко излагать своими словами прочитанный материал.

Самостоятельную работу следует начинать с первых занятий. От занятия к занятию нужно регулярно прочитывать конспект лекций, знакомиться с соответствующими разделами учебника, читать и конспектировать литературу по каждой теме дисциплины. Самостоятельная работа дает студентам возможность равномерно распределить нагрузку, способствует более глубокому и качественному освоению учебного материала. В случае необходимости студенты обращаются за консультацией к преподавателю по вопросам дисциплины с целью освоения и закрепления компетенций.

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины - закрепить теоретические знания, полученные в процессе лекционных занятий, а также сформировать практические навыки самостоятельного анализа особенностей дисциплины.

Задания для самопроверки

Тема № 1: «Особенности учета в торговле: общие понятия»

Тестовое задание

1. Имущество организации группируется по:
 - а) новизне, частоте использования и ценности;
 - б) назначению, важности для организации и способу начисления амортизации;
 - в) составу, функциональной роли и источникам образования.
2. Сумма полученной предоплаты от покупателя учитывается на счете?
 - а) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
 - б) 51 «Расчетные счета»;
 - в) 99 «Прибыли и убытки».
3. Под методом бухгалтерского учета понимают:
 - а) действующее законодательство в сфере бухгалтерского учета;
 - б) совокупность способов и приемов, помогающих познавать объекты (предметы) бухгалтерского учета;
 - в) способ ведения бухгалтерского учета в организации.
4. К элементам метода бухгалтерского учета относятся:
 - а) документирование, инвентаризация, оценка, калькуляция, счета, двойная запись, баланс, отчетность;
 - б) дебет, кредит, прибыль, убытки, баланс, активы, пассивы;
 - в) синтетический и аналитический учет, активные и пассивные счета.
5. Полная себестоимость продукции определяется путем суммирования:
 - а) всех затрат на производство продукции, исчисленных методом калькулирования;
 - б) производственной себестоимости и внепроизводственных затрат, которые относятся к реализации продукции;
 - в) производственной себестоимости и потерь от брака.
6. Предметом бухгалтерского учета является:
 - а) финансово-хозяйственная деятельность организации;
 - б) пополнение денежных фондов организации;
 - в) правильный расчет налогов в пользу бюджета.
7. Отражение сумм НДС по оприходованному товару отражается записью?
 - а) Дебет 19 Кредит 41;
 - б) Дебет 19 Кредит 60;
 - в) Дебет 68 Кредит 60.
8. Для обобщения информации о расходах на продажу используется счет?
 - а) 26;

- б) 44;
 - в) 43.
9. Дебетовое сальдо по счету 60 свидетельствует о:
- а) предварительной оплате товаров покупателем;
 - б) наличие задолженности перед поставщиком;
 - в) предварительной оплате товаров поставщику.
10. Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на счете?
- а) 41;
 - б) 002;
 - в) 004;
 - г) в зависимости от учетной политики организации.

Контрольные вопросы

1. Что представляет собой цена товара?
2. Дайте определение оптовой и розничной торговли.
3. Как классифицируются объекты торговли?
4. Дайте определение торговой наценки.
5. Каких видов бывают скидки?

Тематика рефератов

1. Понятие оптовой и розничной торговли.
2. Государственное регулирование торговой деятельности.
3. Роль материально ответственных лиц и других оперативных работников в осуществлении учетного процесса.

Тема № 2: «Бухгалтерский учет в торговле»

Тестовое задание

1. Инвентаризация – это:
 - а) способ фактической проверки наличия имущества и обязательств;
 - б) изучение документов, подтверждающих право собственности на имущество;
 - в) проверка порядка хранения ТМЦ.
2. Необходимость присутствия материально – ответственных лиц при инвентаризации:
 - а) является обязательным условием;
 - б) не является обязательным условием;
 - в) определяется председателем инвентаризационной комиссии.
3. Может ли организация оптовой торговли учитывать товары по продажным ценам:
 - а) да;
 - б) нет.

4. Можно ли включать в фактическую себестоимость товаров затраты на приведение их в состояние, пригодное для использования:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, но при определенных условиях.

5. На каких счетах учитываются товары, находящиеся в собственности организации:

- а) на забалансовых;
- б) на балансовых;
- в) на забалансовых и балансовых.

6. На каком счете учитываются товары, которые получены покупателем, но не являются его собственностью:

- а) 41;
- б) 002.

7. Оприходованы товары, полученные от поставщика, если покупатель стал их собственником:

- а) Д 002;
- б) Д 41 К 60; Д 19 К 60;
- в) Д 41 К 60.

8. Получены товары в качестве вклада в уставный (складочный) капитал:

- а) Д 41 К 75;
- б) Д 41 К 80;
- в) Д 41 К 91.

9. Сличительные ведомости составляют:

- а) члены инвентаризационной комиссии;
- б) работники бухгалтерии организации;
- в) материально ответственные лица.

10. Записи фактических данных в ходе инвентаризации заносятся:

- а) в два экземпляра черновика;
- б) в один экземпляр черновика;
- в) в инвентаризационную опись.

Компетентностно-ориентированные задачи

Задача 1. Определите, какие из указанных операций относятся к оптовому товарообороту, а какие к розничному.

Продажа бытовой техники в кредит, распродажа уцененных товаров, комиссионное вознаграждение посредникам, продажа товаров в кредит, реализация бывшего в употреблении торгового оборудования, продажа проездных билетов в метро, реализация лекарственных препаратов, продажа журналов и газет по почте, реализация подержанных автомобилей и оплата услуг посредников при продаже автомобилей, отгрузка товаров на продажу с продовольственного склада, реализация товаров их производителем,

комиссионная продажа одежды и обуви, продажи товаров по Интернету, оплата посреднических услуг при продаже крупных партий товаров, продажа товаров по TV SHOP, продажа железнодорожных билетов, продажа товаров на продовольственных рынках, продажа товаров в магазинах second hand, продажа товаров по почте.

Задача 2. На складе оптовой торговой организации на начало месяца находилось товаров на сумму 834 тыс. р. В течение месяца отражены следующие операции, связанные с движением товаров:

Содержание операции	Сумма, тыс. руб.
1. Поступили товары от поставщика	640
2. Возвращена поставщику часть бракованного товара	38
3. Отгружены товары со склада на реализацию	960
4. Списаны товары на выставку-продажу	18
5. Выявлен излишек товара в результате проведенной инвентаризации	10
6. Переданы товары со склада в розничную торговлю	250
7. Оприходованы на склад товары, полученные от поставщика	720
8. Возвращена покупателями часть товара на обмен	25
9. Отгружена партия товара на реализацию	500
10. Поступили товары взамен бракованных	38

Оформите счет 41-1 «Товары на складах» и определите остаток товаров на складе оптовой организации на конец месяца.

Задача 3. Укажите корреспонденцию счетов по учету поступления товаров.

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Оприходован товар по продажным (розничным) ценам		
Отражен НДС по приобретенным ценностям		
Отражено начисление торговой наценки		
Товар куплен у физических лиц		
Товар куплен у индивидуальных предпринимателей		
Отражена покупная стоимость товаров, по которым поступили расчетные документы поставщиков		
Отражена стоимость фактически поступивших в организацию и оприходованных товаров		
Погашена задолженность перед поставщиком за полученные товары		
Учтены товары, принятые на хранение		

Задача 4. В течение месяца в бухгалтерском учете торговой организации отражены следующие хозяйственные операции:

Содержание операции	Сумма, руб.
Акцептован счет транспортной организации за доставку товаров покупателю	20 000
Списаны материалы на упаковку товаров	16 000
Получен краткосрочный кредит	100 000
Начислена амортизация здания склада	8 000
Оприходовано на баланс поступившее от поставщика торговое оборудование	67 000
Акцептован счет за электроэнергию	11 200
Списаны затраты по ремонту контрольно-кассового аппарата	3 000
Начислена заработная плата работникам торговой организации	220 000
Оплачены из кассы аудиторские услуги	5 400
Поступила партия товара от поставщика	87 000
Акцептован счет за рекламу о приеме на работу	4 500
Приобретено право пользования программой складского учета	18 000
Начислены проценты за пользование кредитом	4 000
Акцептован счет за пользование сигнализацией	3 200

Определите, какие хозяйственные операции относятся к издержкам обращения, оформите счет 44 «Расходы на продажу» и рассчитайте сумму издержек обращения за месяц.

Задача 5. Верны ли данные утверждения?

1. Розничные торговые организации являются покупателями для оптовой торговли.
2. Товарооборот включает в себя сумму НДС.
3. Продажа товаров в кредит относится к оптовой торговле.
4. Торговые организации ведут учет товаров, которые ему не принадлежат.
5. Продажа продовольственных товаров всегда относится к розничной торговле.
5. В торговле продаются только новые товары.
6. В розничной торговле товар может продаваться мелкими партиями.
7. Товарооборот в торговле определяется в денежном выражении.
8. На счете 41 «Товары» ведется учет операций на предприятиях общественного питания.

9. Издержки обращения - это расходы, связанные только с приобретением и реализацией товаров.

Контрольные вопросы

1. Опишите значение бухгалтерского учёта в торговых организациях.
2. Что представляет собой оборот розничной торговли?
3. Что представляет собой оборот оптовой торговли?
4. Перечислите задачи бухгалтерского учёта товарно-материальных ценностей.
5. Назовите цели бухгалтерского учёта товарно-материальных ценностей.
6. Что является предметом и объектом бухгалтерского учёта в торговых организациях?
7. Назовите правила, которых необходимо придерживаться для организации эффективной системы бухгалтерского учёта.
8. Перечислите документы, составляемые для отражения фактов хозяйственной жизни торговых организаций.
9. Что понимается под фактической себестоимостью товаров для целей бухгалтерского учёта?
10. Каким образом в бухгалтерском учёте отражаются излишки, выявленные при инвентаризации товаров?
11. Перечислите методы расчёта торговой наценки по реализованным товарам.
12. Какие методы учёта товаров на складах Вы знаете?

Тематика рефератов

1. Документальное оформление операций в торговле.
2. Учет поступления товаров.
3. Учет реализации товаров.
4. Учет хранения и переоценки товаров.
5. Учет товарных потерь.
6. Учет тары.
7. Учет расходов на продажу.

Тема № 3: «Учет финансовых результатов»

Тестовое задание

1. Причитающийся бюджету налог на прибыль отражается записью:
 - а) Д 99 К 68;
 - б) Д 90 К 68;
 - в) Д 91 К 68.
2. Чему равна ставка налога на прибыль?
 - а) 18 %;

- б) 13 %;
 - в) 26 %;
 - г) 20 %.
3. Каким ПБУ определен порядок учета расходов по налогу на прибыль?
- а) ПБУ 10/99;
 - б) ПБУ 18/02;
 - в) ПБУ 1/08.
4. Убыток от продажи продукции, отражается в учете проводкой:
- а) Дт 90/9 Кт 99;
 - б) Дт 91/9 Кт 99;
 - в) Дт 99 Кт 90/9;
 - г) Дт 99 Кт 91/9.
5. Прибыль от продажи товаров отражается в учете проводкой:
- а) Дт 90/9 Кт 99;
 - б) Дт 91/9 Кт 99;
 - в) Дт 99 Кт 90/9;
 - г) Дт 99 Кт 91/9.
6. Прибыли и убытки отчетного периода отражаются на счете:
- а) 99;
 - б) 90;
 - в) 84;
 - г) 91.
7. Отражение выручки от продажи товаров, когда право собственности на товар переходит в момент его отгрузки, отражается проводкой:
- а) Дт 62 Кт 91/1;
 - б) Дт 51 Кт 90/1;
 - в) Дт 60 Кт 51;
 - г) Дт 62 Кт 90/1.
8. Списание расходов по продаже товаров отражается проводкой:
- а) Дт 90/2 Кт 44;
 - б) Дт 91/2 Кт 44;
 - в) Дт 44 Кт 76;
 - г) Дт 90/2 Кт 41.
9. Начисление НДС по реализованным товарам отражается в учете:
- а) Дт 90/3 Кт 76;
 - б) Дт 90/3 Кт 68;
 - в) Дт 19 Кт 68;
 - г) Дт 76 Кт 68.
10. Учет нераспределенной прибыли ведется на счете:
- а) 99;
 - б) 90;
 - в) 84;

г) 91.

Компетентностно-ориентированные задачи

Задача 1. На складе торговой организации на начало месяца находилось товаров на сумму 834 тыс. р. В течение месяца отражены следующие операции, связанные с продажей товаров:

Содержание операции	Сумма, тыс. руб.
1. Отражена выручка от продаж в розницу	1303
2. Начислен НДС по окончании месяца	180
3. Списаны расходы на продажу за отчетный месяц	123
4. Списаны реализованные товары (учет ведется по продажным ценам)	800
5. Списана начисленная торговая наценка на реализованный товар	200
6. Сдана выручка инкассатору	1303
7. Получена прибыль от продаж	?

Оформите счет 90 «Продажи».

Задача 2. Со склада оптового объединения 10 февраля отгружены покупателю товары, продажная стоимость которых составила - 1300 тыс. руб., НДС - 260 руб. Покупная стоимость отгруженных товаров составляет 1150 тыс. руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Деньги на расчетный счет торговой организации за отгруженную продукцию поступили 16 февраля. Договором предусмотрен отличный от обычного момент перехода права собственности.

Задача 3. Предприятие оптовой торговли отгрузило товары по договору купли-продажи на 1205000 руб. (в т.ч. НДС). Издержки обращения по реализованным товарам составили 85300 руб. Покупная цена отгруженных товаров составила 689500 руб.

Определите финансовый результат от реализации товаров и отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета. Выполните задание при условии, что товары оплачены наличным путем и по расчетным чекам.

Задача 4. Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

В организации розничной торговли товары учитываются по продажным ценам. В течение отчетного периода:

- а) оплачены и получены товары на сумму 220500 руб. (в т.ч. НДС). Сформирована продажная цена товара. Торговая наценка составляет 30 процентов;
- б) за месяц проданы товары на сумму 190800 руб. (в т.ч. НДС);
- в) в конце месяца определяется финансовый результат от реализации товаров.

Контрольные вопросы

1. Перечислите причины выбытия товаров.
2. Опишите порядок использования счёта 90 «Продажи».
3. Приведите корреспонденции, составляемые в бухгалтерском учёте при реализации товаров?
4. Как отражается в учёте реализация при учёте товаров по продажным ценам?
5. Что представляет собой продажа товаров в кредит?
6. Как организуется аналитический учёт продажи товаров в кредит?
7. Что представляет собой комиссионная торговля?
8. Приведите определение дистанционной торговли.
9. Перечислите особые затраты магазина, возникающие при дистанционной торговле.
10. Укажите корреспонденции, составляемые в учете при оплате товаров, реализуемых дистанционно.

Тематика рефератов

1. Признание доходов и расходов в торговле.
2. Документирование и учет продажи товаров розничным торговым предприятием.
3. Характеристика и корреспондентские связи счёта 90 «Продажи».

Тема № 4: «Налогообложение торговой деятельности»

Тестовое задание

1. К федеральным налогам не относятся:
 - а) НДС;
 - б) акцизы;
 - в) налог на имущество организаций;
 - г) налог на имущество физических лиц;
 - д) налог на доходы физических лиц.
2. К специальным налоговым режимам относятся:
 - а) упрощенная система налогообложения;
 - б) система налогообложения в свободных экономических зонах;
 - в) единый сельскохозяйственный налог;

г) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход;

д) система налогообложения при выполнении соглашений при разделе продукции;

е) патентная система налогообложения.

3. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об открытии или закрытии счетов в банке в срок не позднее:

а) пяти дней;

б) десяти дней;

в) одного месяца;

г) не обязаны.

4. Под товаром Налоговый кодекс РФ понимает:

а) любой продукт производственно-экономической деятельности в материально-вещественной форме;

б) любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации;

в) объект купли-продажи рыночных отношений между продавцами и покупателями.

5. Реализацией товаров в соответствии с Налоговым кодексом РФ признается:

а) передача на возмездной основе права собственности на товары одним лицом другому лицу;

б) продажа произведенных или перепродаваемых товаров, сопровождающаяся получением денежной выручки.

6. В каких случаях налоговые органы вправе проверять правильность применения цен по сделкам на их соответствие уровню рыночных цен для исчисления налогов:

а) когда сделка проведена между взаимозависимыми лицами;

б) по товарообменным операциям;

в) по операциям с товарами массового потребления;

г) при совершении внешнеторговых сделок;

д) при осуществлении сделок с недвижимостью;

е) при отклонении более чем на 20 % в сторону повышения (понижения) от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени.

7. Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате, носит название:

а) расчетный период;

б) отчетный период;

в) налоговый период;

г) период формирования налоговой базы.

8. Предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере, носит название:

- а) налоговая льгота;
- б) необлагаемый минимум;
- в) налоговые вычеты.

9. Процентная ставка пени за каждый день просрочки платежа принимается равной:

- а) ставке рефинансирования ЦБ РФ;
- б) 1/2 ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- в) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ.

10. Не подлежат представлению в налоговые органы налоговые декларации, по которым налогоплательщики освобождены от обязанности уплаты налогов по ним в связи:

- а) отсутствием финансово-хозяйственной деятельности;
- б) с применением специальных налоговых режимов.

Компетентностно-ориентированные задачи

Задача 1. Организация обязана перечислить в бюджет налог на прибыль в сумме 67 000 руб. до 28 ноября. Фактически уплата была произведена 2 декабря.

Рассчитать размер пеней за период просрочки платежа.

Задача 2. Налоговая декларация по налогу на прибыль представлена в налоговый орган на 2 недели позже установленного срока. Сумма, подлежащая уплате по декларации, - 82 500 руб.

Произвести расчет штрафа, предусмотренного за допущенное нарушение.

Задача 3. Организация открыла валютный счет в коммерческом банке 15 сентября, в этот же день уведомила об открытии счета своего налогового инспектора по телефону. В письменной форме сообщение об открытии счета было направлено в налоговые органы 26 сентября.

Есть ли в действиях налогоплательщика нарушения налогового законодательства?

Задача 4. Организация прошла государственную регистрацию 14 декабря 2019 года. Какой период времени для данной организации будет считаться первым налоговым периодом?

Задача 5. Предприятие реализовало продукции на сумму 970 000 руб. (в т.ч. НДС). Оплата за поставленную в текущем налоговом периоде продукцию поступила в сумме 740 000 руб. (в т.ч. НДС). Закуплено материалов на сумму 630 000 руб. (в т.ч. НДС). Получена оплата за аренду

помещения - 200 000 руб. (без учета НДС). Поступили авансовые платежи в сумме 90 000 руб.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

Контрольные вопросы

1. В чем заключается сущность налогового учета и его отличие от бухгалтерского?
2. Какими правовыми документами регулируется налоговый учет?
3. Что следует понимать под объектами налогового учета?
4. Какие налоги уплачивают организации торговли при общем режиме налогообложения?
5. В чем состоит отличие порядка уплаты налогов общего режима от упрощенной системы налогообложения организаций торговли?
6. Составляется ли корреспонденция счетов в системе налогового учета?
7. Опишите содержание регистров налогового учета и порядок их составления.
8. Опишите содержание книги учета доходов и расходов ИП и порядок ее составления.

Тематика рефератов

1. Традиционная система налогообложения.
2. Упрощенная система налогообложения.
3. Совмещение налоговых режимов.
4. Организация раздельного учета.
5. Процедура заполнения налоговых деклараций у ИП.

Тема № 5: «Контроль налогообложения в торговле»

Тестовое задание

1. Грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, влечет взыскание штрафа в размере:
 - а) 5 тысяч рублей;
 - б) 10 тысяч рублей;
 - в) 15 тысяч рублей.
2. Грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение более одного налогового периода, влечет взыскание штрафа в размере:
 - а) 30 тысяч рублей;
 - б) 10 тысяч рублей;

в) 15 тысяч рублей.

3. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия), влечет взыскание штрафа в размере:

- а) 5 % от неуплаченных сумм налога;
- б) 10 % от неуплаченных сумм налога;
- в) 20 % от неуплаченных сумм налога;
- г) 40 % от неуплаченных сумм налога.

4. Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с Налоговым кодексом РФ это лицо должно сообщить налоговому органу, влечет взыскание штрафа с организации и ИП в размере:

- а) одной тысячи рублей;
- б) трех тысяч рублей;
- в) пяти тысяч рублей;
- г) десяти тысяч рублей.

5. Акты налоговых органов, действия или бездействия их должностных лиц могут быть обжалованы:

- а) в вышестоящий налоговый орган;
- б) в Министерство финансов РФ;
- в) в суд.

6. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения истекло:

- а) 4 года;
- б) 2 года;
- в) 3 года.

7. Налоговой тайной не являются сведения:

- а) о доходах налогоплательщика;
- б) об идентификационном номере налогоплательщика;
- в) о нарушениях законодательства о налогах и сборах;
- г) о месте нахождения налогоплательщика.

8. Акт по результатам выездной налоговой проверки должен быть составлен в течение:

- а) четырех месяцев;
- б) десяти дней;
- в) двух месяцев.

9. Срок выездной налоговой проверки не может быть более:

- а) двух месяцев;
- б) трех месяцев;
- в) четырех месяцев;
- г) шести месяцев.

10. Банк обязан сообщить об открытии или закрытии счета организации в налоговый орган по месту ее учета в срок не позднее:

- а) трех дней;
- б) пяти дней;
- в) десяти дней.

Компетентностно-ориентированные задачи

Задача 1. На территории государства введен новый налог, в нем определены следующие элементы налогообложения: субъект, объект, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговая база.

Обязаны ли налогоплательщики уплачивать такой налог?

Задача 2. При проведении выездной проверки по НДС за 2017 год налоговыми органами были затребованы договоры за 2013 год. Предприятие отказалось представить указанные документы. Правомерно ли решение налоговых органов по начислению штрафов в размере 200 руб. за каждый непредставленный документ? Ответ обосновать.

Задача 3. Предприятие приобрело товаров детского ассортимента на сумму 640 000 руб. (в т. ч. НДС). Реализовало указанных товаров на сумму 480 000 руб. (без учета НДС). Приобрело телефонных аппаратов на сумму 440 000 руб. (в т. ч. НДС), а реализовало на сумму 300 000 руб. (без учета НДС).

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

Задача 4. Отпускная цена автомобиля с мощностью 160 л. с. составила 2 175 000 руб.

Определите цену реализации автомобиля с учетом акциза и НДС.

Задача 5. Розничный товарооборот оптовой базы за I квартал составил 7 434 000 руб. с учетом НДС 10 %, закупочная стоимость товара - 4 130 000 руб. с учетом НДС 20 %, издержки обращения - 126 000 руб. Кроме того, в течение квартала отражены внереализационные расходы на сумму 58 000 руб.

Рассчитайте налог на прибыль за квартал.

Задача 6. Выручка налогоплательщика от реализации товаров (работ, услуг) в 2018 г. составила:

- за I квартал - 1 300 000 руб.;
- за II квартал - 720 000 руб.;
- за III квартал - 900 000 руб.;
- за IV квартал - 900 000 руб.

Необходимо определить соблюдаются ли условия применения кассового метода в 2019 г.

Контрольные вопросы

1. Какова роль системы внутреннего контроля на предприятиях торговли?
2. Что следует понимать под системой внутреннего контроля?

3. Внутренний аудит и его значение для повышения эффективности деятельности хозяйствующих субъектов торговли.

4. Какие внешние факторы влияют на деятельность хозяйствующего субъекта?

5. Какие расходы уменьшают налогооблагаемую базу?

6. По какому методу признаются доходы, включаемые в налогооблагаемую базу?

Тематика рефератов

1. Формы проведения налогового контроля.
2. Особенности налоговых проверок.
3. Особенности проверок кассовой дисциплины.

Учебная литература, необходимая для самостоятельной подготовки к занятиям

Основная учебная литература

1. Захожий, А. В. Особенности бухгалтерского учета затрат и калькулирования в торговле [Электронный ресурс] : учебное пособие / А. В. Захожий. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 69 с. — 978-5-4486-0781-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/86335.html>.

2. Учет в торговле : учебное пособие / В. С. Яковенко, Е. И. Костюкова, М. Н. Татарина, О. В. Ельчанинова ; под редакцией В. С. Яковенко. — Ставрополь : Секвойя, 2019. — 81 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109413.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

Дополнительная учебная литература

1. Калинина Г.В. Учет денежных средств [Электронный ресурс] : учебное пособие / Г.В. Калинина, И.В. Лучкова, Г.Н. Бакулина. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 148 с. — 978-5-4486-0177-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71594.html>.

2. Белозерцева, И. Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности : учебное пособие / И. Б. Белозерцева, О. Д. Щербак. — 2-е изд. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ», 2019. — 320 с. — ISBN 978-5-7014-0918-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/95221.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

Ресурсы информационно - телекоммуникационной сети «Интернет», необходимые для освоения дисциплины

1. Официальный сайт Министерства Финансов РФ – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/index.htm>.

2. Официальный сайт Справочно-правовой системы «Гарант» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/index.htm>.

3. Официальный сайт Справочно-правовой системы «Консультант Плюс» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/wps/portal>.