

**Негосударственное образовательное учреждение высшего образования
«Международный институт экономики и права»
(НОУ МИЭП)**

**Методические указания для проведения практических занятий
по дисциплине «Учет и аудит в торговле
(для студентов факультета «Экономики и управления»)**

Методические указания составил(и):

М.П. Фролова, к.э.н.,
доц

Методические указания для проведения практических занятий по дисциплине
«Учет и аудит в торговле»

разработаны в соответствии с ФГОС ВО:

*Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования
по направлению подготовки 38.04.01 ЭКОНОМИКА (уровень магистратуры)
(приказ Минобрнауки России от 30.03.15г. №321).*

составлены на основании учебного плана:

утвержденного Учёным советом НОУ МИЭП от 30.08.18 протокол № 1.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Экономической теории и мировой экономики

Протокол от

30 августа 2018 г.

№ 1

Зав. кафедрой

В.О. Кожина

Содержание

1. Цель и задачи методических указаний
2. Перечень тем практических занятий
3. Содержание и методика проведения практических занятий
4. Заключение. Освоение компетенций

1. Цель и задачи методических указаний

Методические указания предназначены для выполнения практических работ по направлениям обучения по программе 38.04.01. «Экономика» и разработаны в соответствии с содержанием рабочей программы дисциплины. Рекомендации предназначены для оказания помощи обучающимся при выполнении задач, тестовых заданий, усвоении теоретических вопросов по курсу на практических занятиях.

Практическое занятие – это одна из форм учебной работы, которая ориентирована на закрепление изученного теоретического материала, его более глубокое усвоение и формирование умения применять теоретические знания в практических целях. Готовясь к практическому занятию, обучающийся должен освежить в памяти теоретические сведения, полученные на лекции, самостоятельном изучении. Только это обеспечит высокую эффективность практических учебных занятий.

Преподаватель имеет возможность в личном кабинете наблюдать за работой каждого обучающегося, оказывая ему необходимую методическую и консультационную помощь на практическом занятии.

Практические занятия являются важной формой, способствующей усвоению курса теории экономического анализа. Основные задачи этих занятий сводятся к тому, чтобы научить обучающихся, самостоятельно мыслить и использовать экономические знания. В ходе занятий обучающиеся должны научиться проводить научные исследования, анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов, а так же проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой. В процессе практических занятий обучающихся выполняют различные виды работы. Практические работы могут носить репродуктивный и поисковый характер.

Работы, носящие репродуктивный характер, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся пользуются подробными инструкциями, в которых указаны: цель работы, пояснения порядка выполнения работы, заполнения таблицы.

Работы, носящие поисковый характер, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся не пользуются подробными инструкциями, им не задан порядок выполнения необходимых действий, от обучающихся требуется выбор способов выполнения работы, инструктивной и справочной литературы. Работы, носящие поисковый характер, отличаются тем, что обучающиеся должны решить новую для них проблему, опираясь на имеющиеся у них теоретические знания.

Содержание практических занятий является решением разного рода задач, работа с литературой, справочниками, составление таблиц, схем, и др.

Тематика, содержание и количество часов, отводимое на практические занятия, зафиксировано в рабочей программе дисциплины истории. Состав практических заданий планируется с таким расчетом, чтобы за отведенное время обучающиеся смогли их качественно выполнить.

При проведении практических занятий используются различные формы организации работы обучающихся: фронтальная, групповая, индивидуальная. Каждая из них позволяет решать определенные дидактические задачи: разнообразить работу обучающихся, повысить ответственность каждого студента за самостоятельное выполнение полного объема работ, повысить качество подготовки обучающихся.

Основными этапами практического занятия являются:

1. проверка знаний обучающихся – их теоретической подготовленности к занятию;
2. инструктаж, проводимый преподавателем;
3. выполнение заданий, работ, упражнений, решение задач, тестовых задач;
4. последующий анализ и оценка выполненных работ и степени овладения, обучающихся запланированными компетенциями.

Критерии и показатели, используемые при оценивании выполнения задания:

Знать: положения по организации и ведению учета на различных участках торговых предприятий; основы планирования и проведения аудиторской проверки в торговой организации; состав бухгалтерской (финансовой) отчетности торговой организации и порядок формирования ее показателей

Уметь: выявлять, оценивать и представлять информацию о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта; применять и критически оценивать действующие положения, связанные с регистрацией, оценкой и учетом осязаемых и неосязаемых активов, долгосрочных и краткосрочных обязательств, различных компонентов капитала, доходов и расходов организаций, определением финансовых результатов их деятельности; моделировать аудиторскую проверку.

Владеть: выявлять, оценивать и представлять информацию о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта; применять и критически оценивать действующие положения, связанные с регистрацией, оценкой и учетом осязаемых и неосязаемых активов, долгосрочных и краткосрочных обязательств, различных компонентов капитала, доходов и расходов организаций, определением финансовых результатов их деятельности; моделировать аудиторскую проверку.

2. Перечень практических занятий

Практическая работа №1. Методика и организация учета поступления и продажи товаров в розничной торговле

Практическая работа №2. Особенности учета поступления и продажи товаров в оптовой торговле
Практическая работа №3. Теоретико-методические и правовые основы бухгалтерского учета товарных операций в общественном питании

Практическая работа №4. Организация и бухгалтерский учет поступления и продажи продуктов и товаров в общественном питании

Практическая работа №5. Методика синтетического и аналитического учета расходов на продажу (издержек обращения) в предприятиях торговли и общественного питания

Практическая работа №6. Бухгалтерский учет внеоборотных активов в торговых организациях

Практическая работа №7. Бухгалтерский учет расчетов в торговых организациях

Практическая работа №8. Учет денежных средств

Практическая работа №9. Организация проведения инвентаризаций и порядок отражения их результатов в учете

Практическая работа №10. Формирование финансового результата в торговле и общественном питании

Практическая работа №11. Налогообложение торговых организаций (2 часа)

Практическая работа №12. Аудит торговых организаций

3. Содержание и методика проведения практических занятий

Практическая работа №1. Методика и организация учета поступления и продажи товаров в розничной торговле (2 часа)

Цель работы: сформировать представление о методике и организации учета поступления и продажи товаров в розничной торговле

Задания:

К числу факторов, от которых зависит организация бухгалтерского учета товаров в организациях, относится присвоение товарам уникального штрихового кода. Крупные магазины и супермаркеты, имеющие большой ассортимент товаров и обслуживающие большое количество покупателей, охотнее берут на реализацию товары, снабженные штрихкодами. Штрихкоды считываются сканирующей кассовой техникой, что позволяет организовать бухгалтерский учет в натуральном выражении.

За получением штрихового кода на продукцию отечественные производители обращаются в Ассоциацию автоматической идентификации ЮНИСКАН. Ассоциация, будучи некоммерческой структурой, предлагает производителям платить вступительный взнос и ежегодные членские взносы, хотя после присвоения товару штрихового кода, производителю выдается уведомление о бесплатном присвоении штрихкода на один год и свидетельство о его членстве в Ассоциации.

1. Считаете ли Вы затраты организации-производителя по присвоению штрихкодов экономически оправданными? Обоснуйте свою позицию.

2. Как Вы думаете, учитываются ли затраты по присвоению штрихкодов при исчислении налога на прибыль организаций и как они отражаются в бухгалтерском учете?

3. Торговые организации могут упаковывать товар в коробки с фирменным логотипом. При изготовлении упаковки организация несет определенные затраты (оплата труда, страховые взносы в социальные фонды, материалы).

Как бы Вы отразили бухгалтерскими проводками приобретение товара, упаковочного материала и изготовление коробки?

Практическая работа № 2. Особенности учета поступления и продажи товаров в оптовой торговле

Цель работы: сформировать представление об особенностях учета поступления и продажи товаров в оптовой торговле

Задания:

Покупная цена товара формируется согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» из совокупности затрат на приобретение без НДС и других возмещаемых налогов. Транспортно-заготовительные расходы в полном объеме увеличивают стоимость приобретенного товара для целей бухгалтерского учета.

В налоговом учете товаров бухгалтер имеет возможность варьировать при формировании стоимости приобретенных товаров: можно учесть расходы, связанные с приобретением товаров (по аналогии с бухгалтерским учетом), а можно отразить их в составе издержек обращения. Решить, как вести налоговый учет, бухгалтер должен самостоятельно. Положительный эффект первого варианта очевиден: он позволяет сблизить бухгалтерский и налоговый учеты, что избавляет бухгалтера от необходимости отражать в бухгалтерском учете разницы по ПБУ 18/02. В то же самое время этот метод имеет и отрицательные стороны.

1. В чем, на Ваш взгляд, состоят отрицательные стороны включения транспортно-заготовительных расходов в стоимость приобретенных товаров? В какой момент покупная стоимость товара будет признана в качестве расхода в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли?

2. В чем заключается порядок приемки товаров по количеству и качеству? Каким нормативным актам должна соответствовать приемка товаров?

3. Составьте бухгалтерские проводки, отражающие оприходование от поставщика и возврат ему тары, имеющей залоговую цену.

4. Оформите бухгалтерскими записями следующую хозяйственную операцию:

ООО «Фолд» закупает моющие средства. В договоре поставки цены выражены в евро и предусмотрено, что расчеты производятся в рублях по курсу ЦБ РФ на дату

оплаты. ООО «Фолд» перечислило аванс 5 апреля в сумме 4720 евро (в том числе НДС). Товар оприходован 12 апреля на сумму 9440 евро (в том числе НДС). Курс евро на 5 апреля – 35,7914 руб., а на 12 апреля – 36,1576 руб. Доплата в сумме 4720 евро (в том числе НДС) произведена 15 апреля при курсе евро 37,076 руб.

Практическая работа № 3. Теоретико-методические и правовые основы бухгалтерского учета товарных операций в общественном питании

Цель работы: сформировать представление о теоретико-методических и правовых основах бухгалтерского учета товарных операций в общественном питании

Задания:

В процессе производства готовых блюд предприятия общественного питания используют сырье, закупаемое в течение месяца по разным ценам. При списании его стоимости можно применять один из следующих методов: списание по себестоимости каждой единицы товара, средней себестоимости; себестоимости первых по времени приобретения товаров (ФИФО).

В экономике могут использоваться все перечисленные методы, причем в большинстве отраслей применяется периодический вариант расчета – расчет себестоимости материальных ресурсов, израсходованных на производство, составляется по окончании отчетного периода (месяца). Однако в общественном питании при учете сырья на производство по продажным ценам и составлении калькуляции как основы определения продажной цены себестоимость определяется не за какой-то определенный период, а на определенную дату. Следовательно, и цены на сырье, используемое на производство продукции, также должны рассчитываться на определенную дату. В этом случае при применении методов средней себестоимости и ФИФО расчет цены сырья должен составляться за период с начала месяца до даты, на которую рассчитывается новая продажная цена продукции (непрерывный вариант). При этом лучше использовать метод скользящей средней – разновидность метода средней себестоимости.

1. В чем, по Вашему мнению, состоит особенность метода скользящей средней? Используя приведенные данные о наличии и движении сырья А за сентябрь, произведите расчет отпущенного сырья, исходя из цены единицы сырья на каждую дату его отпуска.

Дата	Приход			Расход			Остаток		
	кол-во	цена	сумма	кол-во	цена	сумма	кол-во	цена	сумма
01.09							10	26	260
10.09	50	32	1600				60		
15.09				40			20		
20.09	30	33	990				50		
25.09				35			15		
и т.д.									

2. Наличие, какого документа необходимо в случае приемки товаров представителем покупателя на складе поставщика, станции железной дороги, пристани, в аэропорту (т.е. за пределами организации-покупателя)?

3. Как Вы считаете, какая форма отчетности материально-ответственных лиц наиболее распространена в кладовых предприятий общественного питания?

4. Составьте бухгалтерские записи, отражающие поступление товаров от поставщика: В ресторан поступили товары от поставщика. В накладной указаны (в руб.):

а) стоимость товаров по отпускным ценам 1200
 б) НДС (10%) 120
 К оплате 1320

При приемке выявлена недостача товаров по отпускным ценам на 180 руб., в том числе:

а) в пределах предусмотренных в договоре величин 10
 б) по вине поставщика 170

По факту недостачи товаров по вине поставщика составлен акт и поставщику предъявлена претензия, поскольку деньги ему уже перечислены.

Практическая работа № 4. Организация и бухгалтерский учет поступления и продажи продуктов и товаров в общественном питании

Цель работы: сформировать представление об организации и бухгалтерском учете поступления и продажи продуктов и товаров в общественном питании

Задания:

1. Учет товаров материально ответственными лицами может быть организован в зависимости от способа хранения товаров. Товары можно хранить по партиям (товары, требующие строгого соблюдения очередности отпуска), наименованиям, сортам, категориям.

При партионном способе хранения товаров должны быть обеспечены следующие условия: раздельное хранение каждой партии; свободный подход к товарам; невозможность смешения товаров из разных партий.

При сортовом способе хранения каждый вновь приобретенный товар (сырье) определенного сорта присоединяют к ранее поступившему товару того же наименования и сорта.

Какие преимущества и недостатки каждого способа хранения товаров Вы могли бы отметить? Каким образом способ хранения товаров (сырья) в общественном питании влияет на организацию натурально-стоимостного учета в кладовых?

2. В зависимости от источников поступления сырья на производство (кухню) составляются разные бухгалтерские проводки.

Предложите бухгалтерские записи для разных вариантов поступления сырья на кухню ресторана.

3. Учет товаров в буфетах и магазинах кулинарии ведется, как правило, по ценам реализации.

Каким образом Вы сможете отразить бухгалтерскими проводками движение товаров из кладовой или кухни в буфет, если учетная цена производства и кладовой отличается от цены реализации в буфете?

4. Выполните бухгалтерские проводки при обнаружении излишков и недостачи денежных средств, выявленных в кассе организации. Какие первичные документы должны быть при этом составлены?

Практическая работа № 5. Методика синтетического и аналитического учета расходов на продажу (издержек обращения) в предприятиях торговли и общественного питания

Цель работы: сформировать представление о методике синтетического и аналитического учета расходов на продажу (издержек обращения) в предприятиях торговли и общественного питания

Задания:

Согласно ПБУ 10/99 «Учет расходов организации» коммерческие расходы (издержки обращения) могут признаваться в себестоимости проданных товаров полностью, т.е. расчет издержек обращения на остаток товаров может не составляться. Для целей налогообложения (ст. 320 НК РФ) необходимо произвести расчет издержек обращения на остаток товаров. Расходы на продажу при этом подразделяются на прямые и косвенные. К прямым относятся транспортные расходы, если такие расходы не включены в покупную стоимость товаров. Распределяются прямые расходы по среднему проценту. Все остальные расходы признаются косвенными и в полном объеме относятся на реализованные товары.

1. Произведите расчет распределения прямых расходов торговой организации методом среднего процента, используя следующую информацию налогового учета организации:

Стоимость остатка товаров на складе в организации на 1 июня составила 1 млн руб. Сумма расходов на доставку, приходящаяся на этот остаток, – 20 тыс. руб. В июне было приобретено товаров на сумму 535 тыс. руб. Реализовано товаров налоговой стоимостью 1 млн 465 тыс. руб.

2. Какую номенклатуру статей издержек обращения Вы бы порекомендовали для планирования, учета и отчетности в розничном магазине, в кафе? Каким нормативным актом Вы воспользуетесь для этих целей?

3. Что означает сальдо синтетического счета 44 «Расходы на продажу»? В каком разделе бухгалтерского баланса оно отражается?

4. Каким образом должны быть учтены в издержках текущего месяца потери товаров и сырья в результате их естественной убыли? Предложите варианты учетной политики для отражения таких затрат.

Практическая работа № 6. Бухгалтерский учет внеоборотных активов в торговых организациях

Цель работы: сформировать представление о бухгалтерском учете внеоборотных активов в торговых организациях

Задания:

При приобретении внеоборотных активов торговые организации имеют право принять к зачету НДС. Условиями для зачета являются наличие счета-фактуры, оприходование объекта и его использование в деятельности, облагаемой НДС. Так как стоимость внеоборотных активов всегда существенна, то при выбытии объектов основных средств особое внимание следует уделить вопросу восстановления НДС. Такая ситуация возникает в случаях, когда объекты выбывают досрочно, и их первоначальная стоимость не амортизирована. Позиции налоговых органов и экспертов по этому вопросу не совпадают. Налоговики считают, что НДС, приходящийся на остаточную стоимость основного средства, надо восстановить, поскольку оно больше не используется для облагаемых НДС операций. Причем, восстановленный налог не учитывается при определении облагаемой базы по налогу на прибыль. На взгляд же экспертов, этого делать не нужно.

1. Какие аргументы, на Ваш взгляд, могут подтвердить позицию экспертов по данному вопросу?

2. Приведите примеры хозяйственных ситуаций, когда торговая организация вынуждена будет восстановить НДС ?

3. Какие объекты внеоборотных активов Вы считаете наиболее типичными для организаций торговли и общественного питания?

4. Сформулируйте причины, по которым выбытие объектов основных средств приведет к появлению отложенных налоговых активов и обязательств?

5. Какие методы начисления амортизации нематериальных активов вы считаете наиболее приемлемыми для торговых организаций? Мнение аргументируйте.

Практическая работа № 7. Бухгалтерский учет расчетов в торговых организациях

Цель работы: сформировать представление о Бухгалтерском учете расчетов в торговых организациях

Задания:

Возврат товара в торговых организациях является достаточно типичной операцией. Такие ситуации могут возникнуть и в отношениях с поставщиками, и при розничной продаже товаров, когда товар возвращается покупателем согласно нормам ФЗ «О защите прав потребителей». Возврат товаров не всегда связан с их качеством. В бухгалтерском учете возврата товара ненадлежащего качества, как и при возврате качественного товара, возможны два метода – красного сторно или обратных проводок.

Если при учете возврата некачественного товара используется метод сторнирования, проводки должны выглядеть так же, как и при реализации товара, но со знаком «минус». С бухгалтерской точки зрения это приемлемо, но в таком случае трудно отразить факт возврата именно некачественного товара. Метод же обратных проводок позволяет организовать отдельный учет товаров, подлежащих и не подлежащих продаже, а также выделить аналитику расчетов по претензиям.

1. Составьте систему бухгалтерских проводок возврата качественного и некачественного товара способом красного сторно и обратными проводками. Какой из вариантов для Вас более предпочтителен и почему?

2. Какие положения хозяйственных договоров в торговле вы считаете ключевыми с точки зрения бухгалтерского отражения поступления и реализации товаров?

3. Каким образом выстроить систему документального учета при смене условий договоров на поставку товаров? Как отражать корректировочные счета-фактуры при предоставлении скидок и бонусов поставщиками?

4. Каковы, на Ваш взгляд, специфические особенности расчетных отношений с персоналом в торговых организациях?

5. Отрадите бухгалтерские записи расчетов с покупателями с использованием дисконтных карт.

Практическая работа № 8. Учет денежных средств

Цель работы: сформировать представление об учете денежных средств

Задания:

Порядок ведения кассовых операций в равной степени распространен на организации и индивидуальных предпринимателей. Однако ГК РФ предусматривает, что выручка, полученная предпринимателем в результате своей деятельности, становится его личными средствами. Ими он может распоряжаться по своему усмотрению и сдавать на счет в банке не обязан.

Однако Положение по ведению кассовых операций придерживается иной концепции: индивидуальный предприниматель обязан не только устанавливать лимит кассы, но и соблюдать все условия для его выполнения. Вместе с тем Положение не раскрывает механизма пополнения кассы или изъятия сверхлимитных денежных средств из кассы предпринимателя.

1. Какие причины, на Ваш взгляд, послужили основанием распространить порядок кассовых операций на индивидуальных предпринимателей?

2. Проанализируйте Положение ЦБ РФ от 12 октября 2011 г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций» и разработайте с учетом его требований приказ руководителя об установлении лимита остатка кассы организации. Почему, на Ваш взгляд, организациям не нужно согласовывать лимит с обслуживающим банком?

3. Какие формы безналичных расчетов характерны для разных типов торговых организаций, например, для сетевой торговли?

4. Каков состав первичных документов, обязательных при осуществлении кассовых операций?

5. Приведите примеры бухгалтерских записей по оприходованию и списанию денежных документов в кассе торговых организаций.

Практическая работа № 9. Организация проведения инвентаризаций и порядок отражения их результатов в учете

Цель работы: сформировать представление об организации проведения инвентаризаций и порядке отражения их результатов в учете

Задания:

В ходе инвентаризации могут обнаружиться неучтенные товары. Выявленные в результате проведенной инвентаризации излишки приходуются по рыночным ценам и включаются в состав прочих доходов. В случаях, предусмотренных гл. 25 НК РФ, налогоплательщик вправе включить стоимость определенного имущества в расходы; например, доходы от реализации имущества организации уменьшаются на цену приобретения этого имущества. Закономерно возникает вопрос: можно ли включать в расходы стоимость имущества, выявленного в результате инвентаризации, которая учтена в качестве внереализационного дохода организации.

По мнению налоговых органов, в целях исчисления налога на прибыль, имущество, выявленное при инвентаризации, не может быть учтено в составе расходов, так как не имеет цены приобретения. Однако позиция налоговых органов представляется спорной.

1. Приведите аргументы, позволяющие налогоплательщику уменьшить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль на стоимость имущества (товаров), выявленного в результате проведения инвентаризации, при реализации этих товаров.

2. Каково назначение синтетического счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»?

3. В какой оценке происходит взыскание недостачи товаров с материально ответственных лиц, а какая стоимость тех же недостающих товаров относится на финансовые результаты организации в случае отсутствия виновных?

4. Как отразить в бухгалтерском учете недостачу товаров, если при инвентаризации остатков товаров в магазине выявлена недостача продовольственных товаров в пределах норм естественной убыли на сумму 3000 руб., а сумма торговой наценки по недостающим товарам составила 500 руб.

Практическая работа № 10. Формирование финансового результата в торговле и общественном питании

Цель работы: сформировать представление о формировании финансового результата в торговле и общественном питании

Задания:

Конечной целью каждой коммерческой организации и залогом ее успешной деятельности в системе рыночных отношений считается получение прибыли. Важнейшим этапом при определении конечного финансового результата организаций торговли и общественного питания служит расчет валового дохода. В бухгалтерском учете валовой доход определяется на основании информации о реализации продукции и товаров и их покупной стоимости, отражаемой на операционно-результатном счете 90 «Продажи».

Расчет валового дохода зависит от учетной цены товара. Если в качестве учетной цены выступает покупная цена, то валовой доход определяется вычитанием из товарооборота, отраженного по кредиту счета 90/1, покупной стоимости товаров и сырья и сумм НДС, отраженных по дебету счета 90/3.

Однако в большинстве случаев в качестве учетной цены в организациях торговли и общественного питания применяются продажные цены; следовательно, их списание в дебет счета 90/2 «Себестоимость продаж» производится по учетным – продажным ценам.

1. Какова необходимость корректировки дебетового оборота счета 90/2 по доведению его до покупной стоимости реализованных товаров при определении валового дохода? Почему корректирующая бухгалтерская проводка при этом составляется методом красного сторно?

2. Чем, на Ваш взгляд, обусловлен выбор торговой организацией способа для расчета реализованных торговых скидок? Каковы преимущества и недостатки способа среднего процента?

3. Представьте общую схему формирования финансового результата деятельности торговой организации, укажите систему бухгалтерских счетов, предназначенных для его определения.

4. Дайте характеристику счета 90 «Продажи». Какие субсчета Вы бы открыли к данному счету в магазине, на оптовом складе, в ресторане? Приведите бухгалтерские записи по ежемесячному закрытию счета 90 «Продажи».

Практическая работа № 11. Налогообложение торговых организаций (2 часа)

Цель работы: сформировать представление о налогообложении торговых организаций

Задания:

Налогообложение торговых организаций зависит от ряда обстоятельств. Организации могут выбирать традиционную систему налогообложения. Во многих регионах розничная торговля и общественное питание как виды предпринимательской деятельности попадали под действие вмененной системы. Оптовые организации имеют возможность выбрать упрощенный режим. Наконец, индивидуальные предприниматели, чья деятельность часто связана именно с торговлей, могут использовать патентную систему.

Налоговое законодательство, находясь в постоянном развитии, с 2013 года предлагает новые условия применения специальных режимов, в том числе для организаций малого бизнеса, среди которых торговля занимает значительный удельный вес. Однако переход от одного режима к другому связан с выполнением ряда условий и документальным оформлением.

1. Проанализируйте положения гл. 26 НК РФ и сформулируйте порядок смены налоговых режимов для организаций торговли.

2. Каковы, на Ваш взгляд, причины отмены обязательного характера вмененной системы налогообложения?

3. Возможно ли распространить патентную систему на юридических лиц?

4. Каким образом организации розничной торговли должны уплачивать НДС при общем режиме?

5. Считаете ли Вы критерии применения упрощенной системы налогообложения оптимальными для торговли?

Практическая работа № 12. Аудит торговых организаций

Цель работы: сформировать представление об аудите торговых организаций

Задания:

Для торговых организаций характерна ситуация совмещения налоговых режимов. Так как оптовая торговля не может применять вмененную систему налогообложения, а для розницы ЕНВД является наиболее типичным вариантом оптимального налогообложения, то, осуществляя оптово-розничную продажу, организации совмещают ОСНО и ЕНВД.

По правилу, установленному ст.346²⁶ НК РФ, при совмещении режимов налогообложения, организации обязаны вести отдельный учет имущества, обязательств и

хозяйственных операций. В противном случае высока вероятность неправильного исчисления налога на прибыль организаций.

Согласно ст. 274 НК РФ при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль, организация не может учитывать расходы, произведенные в рамках «вмененной» деятельности.

Если расходы организации можно обоснованно отнести к определенному виду деятельности, то никаких проблем с разделением расходов, а следовательно, с формированием налогооблагаемой базы, не возникает. Однако совсем иная ситуация складывается в отношении расходов, которые напрямую невозможно распределить. Четкой методики распределения расходов и доходов при совмещении налоговых режимов законодательство не содержит.

1. Проанализируйте положения ст. 274 НК РФ и сформулируйте мнение о недостатках порядка распределения расходов налогоплательщика при совмещении налоговых режимов.

2. Если Вы участвуете в аудите торговой организации, какие учетные регистры вы должны запросить для проверки распределения расходов организации между ОСНО и ЕНВД?

3. Предложите форму рабочего документа аудитора для проверки правильности распределения расходов.

4. Существует ли, на Ваш взгляд, проблема распределения входного НДС при совмещении налоговых режимов? В чем она состоит? Обоснуйте свое мнение.

5. Если работники торговой организации заняты в нескольких видах деятельности, каким образом произвести распределение их вознаграждения и страховых взносов между режимами налогообложения?

4. Заключение. Освоение компетенций

Реализация компетенции ПК-3 способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой

1. Степень завершенности и правильности ответов на задания ПТК: полнота раскрытия вопросов;- обоснованность способов и методов работы с материалом;- умение работать с литературой, способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности

- умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы; анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов, а так же составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом.

2. Полнота и целостность выполнения задания

, полнота использования основ экономических знаний в различных сферах деятельности и глубина анализа исходных данных, необходимые для принятия управленческих решений

3. Соблюдение требований к решению задач - правильное оформление;- грамотность и культура изложения; - владение терминологией и понятийным аппаратом

Преподаватель анализирует оценочную таблицу. Выставляет и мотивирует итоговые оценки.

1. оценки **«отлично»** заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь

- основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала;
2. оценки «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полные знания учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;
 3. оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знание учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешность в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;
 4. оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Подведение итогов занятия.

Преподаватель сообщает о достижении целей занятия: овладение навыками проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой.

На основании заключительной беседы с обучающимися преподаватель делает вывод, о том насколько достигнуты цели практического занятия.

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение

Основная литература						
Код	Авторы	Заглавие	Назначение	Издательство	Год издания	Количество
Л1.1	ЭБС Дашков Л.П. Памбухчиянц В.К., Памбухчиянц О.В.	Организация, технология и проектирование предприятий (в торговле)	учебник	12-е изд., перераб. и доп. – М.: «Дашков и К°». – 456 с. URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495756	2018	
Л1.2	ЭБС Памбухчиянц О.В.	Основы коммерческой деятельности:	учебник	М.: Дашков и К°.– 284 с. URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452588	2017	
Дополнительная литература						
Л2.1	Бабаев Ю.А., Петров А.М.	Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании	учеб. пособие	М.: Вузовский учебник. – 351 с.	2015	

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»		
	Наименование ресурса	Адрес
Э1	Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. .	www.minfin.ru
Э2	Талалаева Ю.Н. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете	http://dis.ru/library/buntorg/archive/2002/10/1260.html
Э3	Статьи по учету, в том числе и в торговле	https://nalog-nalog.ru
Перечень информационных и дистанционных образовательных технологий		
Перечень программного обеспечения		
6.3.1.1	Операционная система Windows 7;	
6.3.1.2	Интегрированный пакет прикладных программ Microsoft Office 2010 (Access, Excel, Power Point, Word и т.д.).	
Перечень информационных справочных систем		
6.3.2.1	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»;	
6.3.2.2	Справочно-правовая система «Консультант Плюс»;	
6.3.2.3	Информационно-правовая система Гарант;	