

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

А. В. Кузёмкина, Е. Е. Чупандина, Л. В. Долматова

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ К ПРОВЕДЕНИЮ
ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

Воронеж
Издательский дом ВГУ
2021

Утверждено научно-методическим советом фармацевтического факультета
23 марта 2021 г., протокол № 1500-06-03

Рецензент – заместитель директора ООО «АМП» по фармацевтической
деятельности Л. П. Михина

Учебно-методическое пособие подготовлено на кафедре управления и
экономики фармации и фармакогнозии фармацевтического факультета
Воронежского государственного университета.

Рекомендовано для студентов фармацевтического факультета как
руководство к организации работы на лабораторных занятиях.

Для направления 33.05.01 – Фармация

Содержание

Введение	4
Тема 1 Введение в бухгалтерский учет аптечных организаций	6
Тема 2 Учет основных средств и нематериальных активов	8
Тема 3 Учет товаров в розничной торговле	11
Тема 4 Инвентаризация товарно-материальных ценностей	15
Тема 5 Учет труда и заработной платы	18
Тема 6 Учет страховых взносов на обязательное медицинское, социальное, пенсионное страхование	25
Тема 7 Учет денежных средств и расчетов	26
Тема 8 Учет расходов на продажу	29
Тема 9 Учет доходов	31
Тема 10 Учет налогов и сборов	33
Тема 11 Учет финансовых результатов	37
Перечень тестовых заданий для самостоятельной работы	43

Введение

Целью учебной дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение» является формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации бухгалтерского учета в фармацевтических организациях и приобретение знаний в области налогового учета.

Основные задачи дисциплины:

- формирование знаний о методах бухгалтерского учета, порядке составления учетных регистров и отчетности фармацевтических организаций;
- понимание возможностей использования учетной информации для управления организацией;
- формирование знаний и умений по учету объектов бухгалтерского учета в фармацевтических организациях;
- формирование знаний и умений по ведению делопроизводства по ведению кассовых и отчетных документов при розничной торговле;
- формирование компетенций в области налогового учета в фармацевтических организациях.

Компетенции обучающихся, формирующиеся в результате изучения дисциплины:

ОПК-3 Способен осуществлять профессиональную деятельность с учетом конкретных экономических, экологических, социальных факторов в рамках системы нормативно-правового регулирования сферы обращения лекарственных средств

- ОПК-3.2 Учитывает при принятии управленческих решений экономические и социальные факторы, оказывающие влияние на финансово-хозяйственную деятельность фармацевтических организаций

ОПК-6 Способен использовать современные информационные технологии при решении задач профессиональной деятельности, соблюдая требования информационной безопасности

- ОПК-6.4 Применяет автоматизированные информационные системы во внутренних процессах фармацевтической и (или) медицинской организации, а также для взаимодействий с клиентами и поставщиками

ПК-2 Способен решать задачи профессиональной деятельности при осуществлении отпуска и реализации лекарственных препаратов и других товаров аптечного ассортимента через фармацевтические и медицинские организации

- ПК-2.3 Осуществляет делопроизводство по ведению кассовых, организационно-распорядительных, отчетных документов при розничной реализации

- ПК-2.4 Осуществляет делопроизводство по ведению, организационно-распорядительных, платежных отчетных документов при оптовой реализации

Овладение знаниями по дисциплине предполагает посещение лекций и лабораторных занятий, проводимых под руководством преподавателя, а также активную самостоятельную работу.

Методическое пособие включает 11 тем, каждая из которых содержит цель занятия, список документов и вопросов для самостоятельного изучения, задания для выполнения на лабораторном занятии.

Тема 1. Введение в бухгалтерский учет аптечных организаций

Цель занятия – сформировать у обучающихся способность и готовность к организации бухгалтерского учета в аптечных организациях.

Задачи:

1. Изучить и освоить требования к организации бухгалтерского учета в аптечных организациях.
2. Изучить и освоить порядок формирования учетной политики аптечной организации.

I. Самостоятельная работа студентов

Изучите следующие нормативные документы

1. Федеральный закон РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Статьи 5,6 (п. 1-3), 7 (п. 1-4), 8, 12.
2. Приказ Министерства финансов РФ от 30.03.2001 №26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (п. 4-11, 14,29)
3. Приказ Министерства финансов РФ от 27.12.2007 №153н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007» (п. 3-9, 13,16,17,19,34), раздел VIII.
4. Приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» (п. 2,4,5,6).

II. Работа на лабораторном занятии

Вопросы, подлежащие обсуждению на лабораторном занятии

1. Бухгалтерский учет: определение, цели, задачи, требования.
2. Учетные измерители бухгалтерского учета.
3. Нормативное регулирование бухгалтерского учета

4. Организация ведения бухгалтерского учета в аптечных организациях. Требования к главному бухгалтеру.
5. Объекты бухгалтерского учета и их характеристика.
6. Бухгалтерский баланс, его структура.
7. Методы бухгалтерского учета.
8. Счета бухгалтерского учета: строение, классификация, порядок отражения операций на счетах.
9. Учетная политика организации: определение, назначение, порядок формирования.

Практические задания для выполнения на лабораторном занятии

Задание 1. Сформируйте вступительный баланс для следующих аптечных организаций:

Т а б л и ц а 1

Аптечная организация	Информация к вступительному балансу
ООО «Ромашка»	Уставом организации определении размер уставного капитала в 10 тыс.руб. Учредителей двое. Один из учредителей внес денежные средства на расчетный счет. Второй учредитель остался должен организации.
ООО «Мелисса»	Уставом организации определении размер уставного капитала в 30 тыс.руб. Учредителей трое. Один из учредителей внес денежные средства на расчетный счет. Второй учредитель в счет вклада в уставный капитал внес холодильник «Bosch», оцененный в 10 т.р., третий учредитель остался должен организации.
ПАО «Витаминка»	Уставом организации определении размер уставного капитала в 100 тыс.руб. Учредителей пятеро. Каждый из учредителей внес денежные средства на расчетный счет.

Задание 2. Отрадите хозяйственную операцию по формированию вступительного баланса (по результатам задания 1) на счетах бухгалтерского учета.

Задание 3. Отрадите следующие хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета. Воспользуйтесь типовым Планом счетов бухгалтерского учета.

1. Сформирован уставный капитал в размере 10 тыс.руб. путем внесения денежных средств на расчетный счет.
2. Получен банковский кредит в сумме 300 тыс.руб.
3. Получен от поставщика товар на сумму 50 тыс.руб. Товар не оплачен.
4. Оплата поступившего ранее товара.
5. Деньги с расчетного счета переведены в кассу в сумме 30 тыс.руб.
6. Приобретен холодильник стоимостью 40 тыс.руб. за счет средств с расчетного счета

Тема 2. Учет основных средств и нематериальных активов

Цель занятия – сформировать у обучающихся способность и готовность к организации и ведению бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов.

Задачи:

1. Изучить и освоить требования к учету основных средств и нематериальных активов.
2. Изучить и освоить порядок учета движения основных средств и нематериальных активов.

I. Самостоятельная работа студентов

Изучите следующие нормативные документы

1. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»
2. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»
3. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
4. Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)».

II. Работа на лабораторном занятии

Вопросы, подлежащие обсуждению на лабораторном занятии

1. Основные средства: определение, критерии отнесения имущества к объектам основных средств, примеры.
2. Понятие инвентарного объекта.
3. Первоначальная стоимость объектов основных средств: определение, порядок формирования в зависимости от источника поступления в аптечную организацию.
4. Порядок последующей оценки, в т.ч. переоценки объектов основных средств. Восстановительная и остаточная стоимость объектов основных средств.
5. Нематериальные активы: определение, критерии, примеры.
6. Первоначальная стоимость нематериальных активов: определение, порядок формирования в зависимости от источника поступления в аптечную организацию.

7. Порядок последующей оценки, в т.ч. переоценки нематериальных активов.
8. Амортизация и износ основных средств и нематериальных активов: понятие, способы и порядок начисления амортизации объектов основных средств и нематериальных активов.
9. Выбытие основных средств и списание нематериальных активов.
10. Деловая репутация организации как нематериальный актив.

Практические задания для выполнения на лабораторном занятии

Задание 1. Отобразить на счетах бухгалтерского учета приобретение аптечной организацией следующих объектов основных средств (таблица 2):

Т а б л и ц а 2

Наименование	Поставщик	Цена, руб.	Дополнительные расходы, руб.	Количество, шт.
Комплект торгового оборудования	ООО «АКС-Мебель»	170000,0	Услуги дизайнера – 7000,0 Монтаж – 5000,0 Доставка – 1500,0	1
Стеллажи для хранения товара	ОАО «Хиллис»	2000,0	Доставка – 1000,0	5
Шкафы для хранения товара	ОАО «Алекс-хаус»	4500,0	-	8
Холодильник POZIS	ООО «Холодильник.ру»	40000,0	Доставка – 550,0	1
Холодильник POZIS Paracels	ООО «Холодильник.ру»	45000,0	Доставка – 550,0	1
Компьютер «ASUS»	ОАО «М-Видео Воронеж»	42000,0	-	2

Отразите принятие к учету объектов основных средств в «Акте о приеме-передаче ОС (ОС-1)» и создайте «Инвентарную карточку ОС (ОС-6)».

Задание 2. Отразить на счетах бухгалтерского учета приобретение неисключительного права на программный продукт «1С: Бухгалтерия».

Тема 3. Учет товаров в розничной торговле

Цель занятия – сформировать у обучающихся способность и готовность к организации и ведению бухгалтерского учета товаров.

Задачи:

1. Изучить и освоить требования к учету товаров в аптечной организации.
2. Изучить и освоить порядок учета движения товаров.

I. Самостоятельная работа студентов

Изучите следующие нормативные документы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ
2. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов «ПБУ 5/01» (п. 2,5,6,12,16).
3. Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (п. 1.3 – 1.6, п.2 (полностью), п. 3.15-3.19, п. 4, п. 5)
4. Трудовой Кодекс РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ. Глава 39 (статьи 241, 243, 244, 245).

II. Работа на лабораторном занятии

Вопросы, подлежащие обсуждению на лабораторном занятии

1. Материально-производственные запасы: признаки, порядок оценки, назначение.
2. Товар: определение, принципы учета, схемы учета товаров.

3. Отражение приходных товарных операций в учете. Источники возникновения товарных запасов в аптечных организациях и их документальное оформление.
4. Виды расходных товарных операций в аптечной организации и их документальное оформление.
5. Товарный отчет материально-ответственного лица: назначение, структура, элементы, порядок формирования.
6. Учет специальной одежды.

Практические задания для выполнения на лабораторном занятии

Задание 1. При приемке товара от АО НПК «Катрен» по накладной №607899-03 от 02.10.20XX приемочной комиссией был выявлен бой 1 флакона Корвалола, 25 мл (серия 1120617), 4 флакона Корвалола были залиты. Оформите «Акт о перемещении товара в карантинную зону», претензию поставщику и возвратную накладную. Отрадите операцию по возврату товара поставщику в бухгалтерском учете. Взаиморасчеты с поставщиком при возврате товара ненадлежащего качества учитываются на счете 76.02 «Расчеты по претензиям».

Задание 2. Сформируйте товарный отчет материально-ответственного лица ООО «Ромашка» (аптека №1), учитывая следующие данные:

Т а б л и ц а 3

Сведения о поступлении товаров от организаций оптовой торговли за
отчетный период

Наименование поставщика	Номер накладной	Сумма по накладной,
-------------------------	-----------------	---------------------

		руб.
АО НПК «Катрен»	021353434	23600-85
ЦВ «Протек»	12142545	9810-55
ОАО «Авеста фармацевтика»	5498125	11888-88
ООО «Акцентмед»	544689	6991-78
ООО «АМП»	346475	39790-29
ОАО «Норман»	1454654865	20136-40
ООО «ВИТТА»	2131456	4221-60
ОАО «Гранд Капитал»	135469	82646-20
ООО «Медлайн»	95225	12603-90
ОАО «Авеста фармацевтика»	12136546	25806-80
ООО «Акцентмед»	1351632	32580=
ООО «АМП»	23135469	10540-30
ОАО «Гранд Капитал»	2135436	12666-40
ООО «Медлайн»	331454665	8639=
ОАО «Авеста фармацевтика»	1436543	57080=
ООО «Акцентмед»	213654	25940=
ЦВ «Протек»	315646	4569=
АО «Сиа Интернешнл»	3514321	103930=
АО НПК «Катрен»	32136541	19020=
АО «Пульс»	051568	35580=

*При отражении данных документов в товарном отчете учесть, что средняя торговая надбавка по каждой из накладных составила 25%.

Т а б л и ц а 4

Сведения о поступлении товаров в аптечную организацию
(в порядке внутреннего перемещения)

Контрагент	Номер накладной	Сумма, руб.
Аптека №2	001	984=
Аптека №3	002	1880=
Аптека №5	003	1300=

* По данным таблицы 4 необходимо оформить накладные на внутреннее перемещение товаров между субъектами розничной торговли одной сети

Т а б л и ц а 5

Сведения о переоценке товарно-материальных ценностей

Наименование товара	Цена до переоценки, руб	Цена после переоценки, руб.
Эспумизан бэби р-р д/приема вн., 30 мл	380	410

* По данным таблицы 5 необходимо оформить Акт о переоценке товаров

Т а б л и ц а 6

Сведения о розничной реализации товаров за отчетный период

Дата	Сумма реализации по отчету, руб
25.09	51220=
26.09	32543=
27.09	22394=16
28.09	38435=
29.09	22510=
30.09	39422=

* Средняя торговая надбавка на реализованный товар составила 25%.

Т а б л и ц а 7

Сведения о возврате товара поставщикам

Контрагент	Сумма опт, руб.	Сумма розн, руб.
------------	-----------------	------------------

АО НПК «Катрен»	1021-79	1250=
ЦВ «Протек»	465-52	504-20

Т а б л и ц а 8

Сведения о выбытии товаров в аптечную организацию
(в порядке внутреннего перемещения)

Контрагент	Номер накладной	Сумма, руб.
Аптека №2	004	888=
Аптека №3	005	123=
Аптека №5	006	949=

* По данным таблицы 8 необходимо оформить накладные на внутреннее перемещение товаров между субъектами розничной торговли одной сети

Т а б л и ц а 9

Сведения о списании товаров на хозяйственные нужды

Наименование товара	Оптовая цена, руб	Розничная цена, руб.
Отрез марлевый, 5 м	55	89

Тема 4. Инвентаризация товарно-материальных ценностей

Цель занятия – сформировать у обучающихся способность и готовность к организации и проведению инвентаризации товарно-материальных ценностей в аптечной организации.

Задачи:

1. Изучить и освоить требования к порядку проведения инвентаризации ТМЦ в аптеке.

2. Изучить и освоить порядок оформления отчетной документации по результатам инвентаризации.

I. Самостоятельная работа студентов

Изучите следующие нормативные документы

1. Трудовой кодекс РФ, глава 39.
2. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
3. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»

II. Работа на лабораторном занятии

Вопросы, подлежащие обсуждению на лабораторном занятии

1. Инвентаризация: определение, цели, задачи.
2. Общие правила проведения инвентаризации. Основания для проведения внезапной инвентаризации.
3. Порядок проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей в аптечной организации.
4. Состав инвентаризационной комиссии, документальное утверждение.
5. Документальное оформление результатов инвентаризации.
6. Характеристика видов материальной ответственности работников. Порядок закрепления за работниками материальной ответственности.
7. Оформление недостачи товаров в бухгалтерском учете.
8. Инвентаризация: определение, объекты, подлежащие инвентаризации, случаи обязательного проведения инвентаризации.
9. Общие правила проведения инвентаризации.

10. Состав инвентаризационной комиссии. Права и обязанности членов инвентаризационной комиссии.
11. Порядок инвентаризации ЛС, подлежащих предметно-количественному учету.
12. Документальное оформление процедуры инвентаризации и ее результатов.
13. Материальная ответственность работников: индивидуальная и коллективная.

Практические задания для выполнения на лабораторном занятии

Ситуационная задача №1. В аптечном пункте №1 ООО «Ромашка» 15.10.20XX была принята Кузнецова О.Е. на должность фармацевта. Поясните, каким образом руководство организации должно закрепить за ней материальную ответственность за вверенные товарно-материальные ценности, находящиеся в аптечной организации. Оформите соответствующие документы. Обязательно ли в данном случае проведение инвентаризации?

Ситуационная задача №2. В ходе проведения инвентаризации в аптечном пункте №1 ООО «Ромашка» было выявлено, что по данным учета в аптеке товарных запасов числится на 2 352 151 руб. По результатам инвентаризации ТМЦ выявлено на сумму 2 340 302 руб.

Осуществите документальное оформление результатов инвентаризации. Охарактеризуйте сложившуюся ситуацию. Опишите порядок действий руководителя в данном случае.

Задание 1. Оформите приказ о проведении инвентаризации в аптечной организации

Задание 2. При проведении инвентаризации в ООО «Мелисса+» были выявлены излишки на сумму 3000 руб. Охарактеризуйте действия аптечной организации по результатам инвентаризации.

Задание 3. При проведении инвентаризации в ООО «Мелисса+» была выявлена недостача 1 упаковки Терафлю пор. №14 (оптовая цена 456,70, розничная цена 560 руб). Материально-ответственные лица согласились с результатами инвентаризации. Укажите порядок погашения недостачи. Укажите сумму урегулирования выявленной недостачи.

Задание 4. При проведении инвентаризации в ООО «Мелисса+» была выявлена недостача 1 уп. Нолипрел А Би-форте табл. п.п.о. 10мг+2,5мг №30 (оптовая цена 704,53 руб, розничная цена 799 руб.) Материально-ответственные лица не согласились с результатами инвентаризации, сославшись на то, что данный товар мог быть украден потребителями из открытой выкладки. Обоснуйте решение, принятое руководителем по результатам инвентаризации.

Задание 5. При проведении инвентаризации в ООО «Мелисса+» была выявлена недостача 1 упаковки Ингавирина капс 90мг №10. Провизор предложила рассчитать сумму естественной убыли и уточнить, укладывается ли недостача в рассчитанную норму естественной убыли. Обоснуйте последующие действия руководителя организации.

Тема 5. Учет труда и заработной платы

Цель занятия – сформировать у обучающихся способность и готовность к организации и ведению учет труда и заработной платы.

Задачи:

1. Изучить и освоить требования к учету труда и заработной платы.
2. Изучить и освоить порядок начисления заработной платы.

3. Изучить и освоить порядок начисления пособий по временной нетрудоспособности, пособий по беременности и родам, пособий по уходу за детьми, не достигшими возраста 1,5 лет.

I. Самостоятельная работа студентов

Изучите следующие нормативные документы

1. Трудовой Кодекс РФ
2. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»
3. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»
4. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 N 255-ФЗ
5. Федеральный закон «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» от 19.05.1995 №81-ФЗ

II. Работа на лабораторном занятии

Вопросы, подлежащие обсуждению на лабораторном занятии

1. Трудовые отношения: определение, основания для возникновения, стороны трудовых отношений.
2. Трудовой договор: определение, порядок заключения, документы, необходимые для заключения трудовых договоров.
3. Виды трудовых договоров по срокам действия.

4. Прекращение трудового договора: перечень оснований.
5. Рабочее время и время отдыха.
6. Порядок учета рабочего времени.
7. Отпуска: виды, порядок предоставления.
8. Порядок расчета отпускных по ежегодному основному оплачиваемому отпуску.
9. Порядок расчета пособий по беременности и родам.
10. Порядок расчета пособий по уходу за ребенком в возрасте до 1,5 лет.

Практические задания для выполнения на лабораторном занятии

Задание 1. Согласно штатному расписанию в аптечной пункте №1 ООО «Ромашка» работает заведующая а/п, провизор, 4 фармацевта и 2 санитарки-мойщицы. Произвести начисление и выплату заработной платы всем работникам аптечного пункта, учитывая информацию, представленную в Табеле учета использования рабочего времени и следующую информацию:

1. Для заведующей установлена 5-дневная рабочая неделя с 8-часовым рабочим днем. Оклад зав а/п составляет 30 тыс. руб. Согласно положению о премировании для руководителя установлена премия при выполнении плана товарооборота в размере 0,2% от величины товарооборота*. Ивановой И.П. предоставлено заявление на предоставление стандартного налогового вычета на ребенка 22 лет, который является студентом очной формы обучения ФГБОУ ВО «ВГМУ им Н.Н. Бурденко».

2. Для провизорского и фармацевтического персонала установлена рабочая неделя с предоставлением выходных по скользящему графику 2/2. Для указанных категорий работников ведется суммированный учет рабочего времени. Учетный период – год. Оклад для провизорского персонала составляет 27 тыс. руб., для фармацевтического – 25 тыс. руб. Согласно положению о премировании для руководителя установлена премия при

выполнении плана товарооборота в размере 0,25% от величины товарооборота. Известно, что у провизора Егоровой есть дочь 27 лет и сын 20 лет – студент очно-заочной формы обучения юридического факультета ФГБОУ ВО «ВГУ». У фармацевта Ниловой детей нет. У фармацевта Корнеевой есть дочь 5 лет и сын 8 лет, у фармацевта Челноковой есть 2 дочери 22 и 17 лет.

3. Для санитарки-мойщицы установлена 5-дневная рабочая неделя с 8-часовым рабочим днем. Оклад составляет 10 тыс. руб. Санитарка-мойщица Исакова Н.Н. работает в аптечном пункте на 0,25 ставки. Исакова Н.Н. является инвалидом II группы.

*план на октябрь по товарообороту выполнен.

Величина товарооборота согласно товарному отчету – 2 745 341,50 руб.

** при определении нормы рабочего времени необходимо воспользоваться Производственным календарем на 201X год.

Задание 2. Произвести начисление и выплату отпускных фармацевту Челноковой, если за предыдущие 12 мес. Суммарная заработная плата составила 297 442,37 руб.

Задание 3. Определить сумму пособия по беременности и родам, причитающуюся к выплате фармацевту Яковлевой, если ее заработная плата за 20YY год составила 262 891,22 руб, а за 20XX год – 271 410,10 руб. Продолжительность отпуска по беременности и родам составила 140 дней.

Задание 4. Определить сумму пособия по временной нетрудоспособности, причитающуюся к выплате фармацевту Ниловой, если ее заработная плата за 20YY год составила - 274 693,47 руб., за 20XX год – 282 544,23 руб. Продолжительность периода временной нетрудоспособности определяется по табелю учета и использования рабочего времени. Общий страховой стаж фармацевта – 2 года.

УСЛОВНЫЕ ОБОЗНАЧЕНИЯ

	Код			Код	
	буквенный	цифровой		буквенный	цифровой
Продолжительность работы в дневное время	Я	01	Временная нетрудоспособность (кроме случаев, предусмотренных кодом "Т") с назначением пособия согласно законодательству	Б	19
Продолжительность работы в ночное время	Н	02		Временная нетрудоспособность без назначения пособия в случаях, предусмотренных законодательством	Т
Продолжительность работы в выходные и нерабочие праздничные дни	РП	03	Сокращенная продолжительность рабочего времени против нормальной продолжительности рабочего дня в случаях, предусмотренных законодательством		ЛЧ
Продолжительность сверхурочной работы	С	04		Время вынужденного прогула в случае признания увольнения, перевода на другую работу или отстранения от работы незаконными с восстановлением на прежней работе	ПВ
Продолжительность работы вахтовым методом	ВМ	05	Невыходы на время исполнения государственных или общественных обязанностей согласно законодательству		Г
Служебная командировка	К	06		Прогоулы (отсутствие на рабочем месте без уважительных причин в течение времени, установленного законодательством)	ПР
Повышение квалификации с отрывом от работы	ПК	07	Продолжительность работы в режиме неполного рабочего времени по инициативе работодателя в случаях, предусмотренных законодательством		НС
Повышение квалификации с отрывом от работы в другой местности	ПМ	08		Выходные дни (еженедельный отпуск) и нерабочие праздничные дни Дополнительные выходные дни (оплачиваемые) Дополнительные выходные дни (без сохранения заработной платы)	В
Ежегодный основной оплачиваемый отпуск	ОТ	09	Забастовка (при условиях и в порядке, предусмотренных законом)		ОВ
Ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск	ОД	10		Неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств) Время простоя по вине работодателя	НВ
Дополнительный отпуск в связи с обучением с сохранением среднего заработка работникам, совмещающим работу с обучением	У	11	Время простоя по причинам, не зависящим от работодателя и работника Время простоя по вине работника		ЗБ
Сокращенная продолжительность рабочего времени для обучающихся без отрыва от производства с частичным сохранением заработной платы	УВ	12		Отстранение от работы (недопущение к работе) с оплатой (пособием) в соответствии с законодательством	НН
Дополнительный отпуск в связи с обучением без сохранения заработной платы	УД	13	Отстранение от работы (недопущение к работе) по причинам, предусмотренным законодательством, без начисления заработной платы		РП
Отпуск по беременности и родам (отпуск в связи с усыновлением новорожденного ребенка)	Р	14		Отпуск без сохранения заработной платы, предоставленный работнику по разрешению работодателя	НП
Отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет	ОЖ	15	Отпуск без сохранения заработной платы в случаях, предусмотренных законодательством		ВП
Отпуск без сохранения заработной платы, предоставленный работнику по разрешению работодателя	ДО	16		НО	34
Отпуск без сохранения заработной платы в случаях, предусмотренных законодательством	ОЗ	17	НБ	35	

Тема 6. Учет страховых взносов на обязательное медицинское, социальное, пенсионное страхование

Цель занятия – сформировать у обучающихся способность и готовность к организации и ведению бухгалтерского учета страховых взносов на обязательное медицинское, социальное, пенсионное страхование.

Задачи:

1. Изучить и освоить требования к учету страховых взносов на обязательное медицинское, социальное, пенсионное страхование.

I. Самостоятельная работа студентов

Изучите следующие нормативные документы

1. Налоговый кодекс РФ (ч. 2) от 05.08.2000 № 117-ФЗ, глава 34.
2. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.08.1998 № 125-ФЗ.

II. Работа на лабораторном занятии

Вопросы, подлежащие обсуждению на лабораторном занятии

1. Порядок начисления и уплаты страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию, социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и медицинскому страхованию.
2. Тарифы страховых взносов во внебюджетные фонды.
3. Сроки и порядок оплаты страховых взносов.
4. Учет страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
5. Расходы по ФСС РФ.

Практические задания для выполнения на лабораторном занятии

Задание 1. Охарактеризуйте целевое назначение денежных средств, уплачиваемых в различные внебюджетные фонды, представив результаты в виде таблицы:

Т а б л и ц а 10

Наименование фонда	Направления расходования денежных средств фонда
ФСС	1. 2. 3. ...
ФФОМС	1. 2.
ПФ РФ	1. 2.

Тема 7. Учет денежных средств и расчетов

Цель занятия – сформировать у обучающихся способность и готовность к организации и ведению бухгалтерского учета денежных средств.

Задачи:

1. Изучить и освоить требования к учету денежных средств.
2. Освоить порядок ведения кассовых операций.
3. Изучить порядок открытия расчетного счета.
4. Изучить порядок осуществления безналичных расчетов.

I. Самостоятельная работа студентов

Изучите следующие нормативные документы

1. Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» от 22.05.2003 N 54-ФЗ
2. Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» от 22.05.2003 N 54-ФЗ

3. Гражданский Кодекс РФ, часть 2, глава 45 (статьи 845-849, 854-859), глава 46.
4. «Типовые правила эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением» (утв. Минфином РФ 30.08.1993 N 104)
5. «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств» (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П)

II. Работа на лабораторном занятии

Вопросы, подлежащие обсуждению на лабораторном занятии

1. Порядок учета наличных денежных средств.
2. Порядок ведения кассовых операций.
3. Порядок применения контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов с населением в аптечной организации.
4. Порядок определения лимита остатка наличных денежных средств в кассе.
5. Кассовая книга: порядок ведения.
6. Порядок осуществления безналичных расчетов с населением.
7. Порядок открытия расчетного счета организации в банке.
8. Документальное оформление учета движения денежных средств на расчетном счете.
9. Порядок расчета аккредитивами.
10. Порядок расчета чеками.
11. Порядок расчета платежными поручениями.
12. Порядок расчетов по инкассо.

Практические задания для выполнения на лабораторном занятии

Задание 1. Дайте сравнительную характеристику всех форм безналичных расчетов, представив в форме таблицы их достоинства и недостатки.

Т а б л и ц а 11

Форма безналичных расчетов	Достоинства	Недостатки
Платежное поручение		
Расчеты по инкассо		
Аккредитив		
Чек		

Задание 2. Проведите сравнительный анализ форм безналичных расчетов, результаты оформите в виде таблицы.

Т а б л и ц а 12

Форма безналичных расчетов	Назначение платежа	Расчетные документы	Условия оплаты сделки	Отношение к факту совершения сделки
Платежное поручение				
Расчеты по инкассо				
Аккредитив				
Чек				

Задание 3. Составьте логическую схему работы «онлайн-касс».

Задание 4. ООО «Аптека № 1» составляет расчет лимита кассового остатка на основе данных бухучета, исходя из объемов поступлений наличных денег за сентябрь, октябрь и ноябрь предыдущего года. Выручка сдается в банк каждый пятый день. ООО «Аптека № 1» работает без выходных с 8:00 до 21:00 часов. Следовательно, расчетный период составляет 90 рабочих дней (31 + 28 + 31). Оборот по дебету счета 50 «Касса» в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи» составил 2 699 998 руб.: в сентябре – 887 388 руб.; в октябре – 802 015 руб.; в ноябре – 1 010 595 руб. Определите лимит остатка наличных денежных средств и закрепите его распорядительным документом по организации.

Задание 5. Оформите следующие операции с наличными денежными средствами за 14 октября 2019 г., если остаток денежных средств на начало дня составил 1555,30 руб:

- поступление денежных средств с расчетного счета в кассу на выплату заработной платы 102 000 руб.;

- выдача 1500 руб. санитарке-мойщице Ивановой В.А. на покупку уборочного инвентаря;

- выдача заработной платы: фармацевтам Петровой И.А. и Сидоровой Е.М. по 27 000 руб., заведующей аптечной организацией – 35 000 руб., санитарке-мойщице Ивановой В.А. 10 000 руб.;

- возврат Ивановой В.А. неизрасходованных денежных средств при покупке уборочного инвентаря в сумме 79,80 руб.

- поступление выручки от продажи за смену в сумме 103 752,10 руб.;

- сдача денежных средств на расчетный счет в банк 100 000 руб.

По результатам регистрации кассовых операций заполните кассовую книгу.

Тема 8. Учет расходов на продажу

Цель занятия – сформировать у обучающихся способность и готовность к организации и ведению бухгалтерского учета расходов на продажу.

Задачи:

1. Изучить и освоить требования к учету расходов на продажу.
2. Освоить порядок признания расходов в аптечной организации.

I. Самостоятельная работа студентов

Изучите следующие нормативные документы

1. Налоговый Кодекс РФ, статья 320.
2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"

II. Работа на лабораторном занятии

Вопросы, подлежащие обсуждению на лабораторном занятии

1. Расходы на продажу: понятие и их классификация.
2. Нормативное регулирование учета расходов на продажу.
3. Порядок учета расходов на продажу в бухгалтерском учете.
4. Материальные расходы: классификация и характеристика
5. Расходы на оплату труда: классификация и характеристика
6. Суммы начисленной амортизации и прочие расходы: классификация и характеристика
7. Законодательное нормирование отдельных статей расходов на продажу.

Практические задания для выполнения на лабораторном занятии

Задание 1. Представьте классификацию расходов на продажу исходя из особенностей деятельности аптечной организации:

Т а б л и ц а 13

Наименование вида расхода	Условно-постоянные	Условно-переменные
Расходы на продажу	1. 2. 3. ...	1. 2. 3. ...
....		

Задание 2. Представьте классификацию расходов на продажу по способу включения в себестоимость реализуемых товаров и услуг (табл. 14).

Т а б л и ц а 14

Наименование вида расхода	Прямые	Косвенные
Расходы на продажу	1. 2.	1. 2.

	3. ...	3. ...
--	-----------	-----------

Задание 3. Отообразить нормативы статей расходов согласно НК РФ (табл. 15).

Т а б л и ц а 15

Статья расходов	Норматив

Тема 9. Учет доходов

Цель занятия – сформировать у обучающихся способность и готовность к организации и ведению бухгалтерского учета доходов от деятельности организации.

Задачи:

1. Изучить и освоить требования к учету доходов;
2. Освоить порядок признания доходов в аптечной организации.

I. Самостоятельная работа студентов

Изучите следующие нормативные документы

1. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».

II. Работа на лабораторном занятии

Вопросы, подлежащие обсуждению на лабораторном занятии

1. Виды поступлений денежных средств, которые не могут быть признаны доходами.

2. Структура доходов аптечной организации: доходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. Классификация.

3. Порядок признания доходов.

Практические задания для выполнения на лабораторном занятии

Задание 1. Представьте классификацию доходов аптечной организации (табл. 16).

Т а б л и ц а 16

Классификация доходов	
Доходы от обычных видов деятельности	1. 2. 3. ...
Прочие доходы	1. 2. 3. ...

Задание 2. Отрадите условия признания доходов в бухгалтерском учете (табл. 17).

Т а б л и ц а 17

Условие признания доходов	Примечания/пояснения

Тема 10. Учет налогов и сборов

Цель занятия – сформировать у обучающихся способность и готовность к учету налогов и сборов.

Задачи:

1. изучить и освоить требования к учету налогов и сборов;
2. изучить процесс перехода на специальные налоговые режимы;
3. освоить процесс исчисления сумм налогов и сборов, подлежащих к уплате в бюджет;
4. освоить процесс формирования и предоставления налоговой отчетности.

I. Самостоятельная работа студентов

Изучите следующие нормативные документы

1. Налоговый кодекс РФ.

II. Работа на лабораторном занятии

Вопросы, подлежащие обсуждению на лабораторном занятии

1. Общая характеристика налоговой системы РФ.
2. Классификация налогов и сборов: по уровню установления, по использованию, по методу взимания, по субъекту налогообложения.
3. Общие правила взимания налогов.
4. Характеристика федеральных налогов: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления.
5. Характеристика региональных налогов: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, отчетный период, налоговая ставка, порядок исчисления.
6. Налоговые вычеты (стандартные, социальные, профессиональные, имущественные) и порядок их предоставления.

7. Специальные налоговые режимы и порядок перехода на них.

Практические задания для выполнения на лабораторном занятии

Задание 1. Дайте характеристику указанным налогам по представленным показателям. Результаты оформите в виде таблицы.

Т а б л и ц а 18

Федеральные налоги							
Наименование налога	Плательщики налога	Объект налогообложения	Налоговая база	Налоговый период	Ставки	Порядок исчисления	Сроки уплаты
Налог на доходы физических лиц							
Налог на добавленную стоимость							
Налог на прибыль организаций							
Региональные налоги							
Транспортный налог							
Налог на имущество организаций							

Задание 2. Дайте характеристику специальному налоговому режиму, УСН, отразив данные в виде таблицы.

Т а б л и ц а 19

	УСН
Субъекты, обладающие правом перехода на данный режим	
Перечень налогов, от уплаты которых освобождает	
Порядок расчета	
Сроки уплаты	

Задание 3. Сформируйте логическую схему перехода организаций и ИП на Упрощенную систему налогообложения (УСН).

Задание 4. Отрадите условия перехода на УСН, отразив данные в виде таблицы

Т а б л и ц а 20

Критерии	УСН
Сумма доходов за 9 мес., руб.	
Остаточная стоимость основных средств, руб.	
Среднесписочная численность работников, чел.	
Доля участия других организаций, %	

Задание 5. Работник ООО «Аптека № 1» является инвалидом II группы, ежемесячно получает заработную плату в сумме 27 500 руб. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за год.

Задание 6. Определить сумму налога, уплачиваемого за налоговый период аптечной организацией, находящейся на упрощенной системе

налогообложения (далее – УСН), если объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов. Сумма доходов составила 12 352 155 руб. Сумма расходов – 8 028 741 руб.

Тема 11. Учет финансовых результатов

Цель занятия – сформировать у обучающихся способность и готовность к учету финансовых результатов деятельности аптечной организации.

Задачи:

1. Изучить и освоить требования к учету финансовых результатов.
2. Изучить процесс финансового анализа деятельности аптечной организации с применением системы финансовых коэффициентов.

Практические задания для выполнения на лабораторном занятии

Задание 1. Провести финансовый анализ деятельности организации аптечной организации по данным бухгалтерской отчетности.

I. Расчет показателей финансовой устойчивости:

1. Коэффициент автономии = собственный капитал/валюта баланса = стр. 1300/стр. 1600
2. Коэффициент финансовой зависимости = валюта баланса/собственный капитал = стр. 1600/стр. 1300
3. Коэффициент заемных средств = заемные средства/валюта баланса = (стр. 1400 + стр. 1500)/стр. 1600
4. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств = заемные средства/собственные средства = (стр. 1400 + стр. 1500)/стр. 1300

II. Расчет показателей платежеспособности:

1. Коэффициент текущей ликвидности=оборотные активы/краткосрочные обязательства=стр.1200/стр.1500
2. Коэффициент абсолютной ликвидности=денежные средства/краткосрочные обязательства=стр.1250/стр.1500
3. Коэффициент быстрой ликвидности=(денежные средства+дебиторская задолженность)/краткосрочные обязательства = (стр. 1250+стр.1230)/стр.1500

III. Расчет показателей рентабельности:

1. Коэффициент рентабельности = прибыль от реализации/выручка от реализации=стр. 2200/стр.2110 (по форме №2)
2. Коэффициент рентабельности совокупного капитала = чистая прибыль/валюта баланса = стр. 2400/стр. 1600
3. Коэффициент рентабельности собственного капитала = чистая прибыль/собственные средства = стр. 2400/стр.1300
4. Коэффициент рентабельности ОС и ВНА = чистая прибыль/внеоборотные активы=стр.2400/стр.1100

Сделать выводы о финансовом состоянии организации на основании полученных результатов.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

За _____ 201X г.

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация

----- по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности по

Единица измерения: _____ Тыс.руб. _____ по ОКЕИ

Юридический адрес

Коды	
0710001	
10588595	
3601010961	
52.31	
12165	1
384	

Телефон

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

Наименование показателя	Код пок.	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего периода
1	2	3	4
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1110		
Результаты исследований и разработок	1120		
Нематериальные поисковые активы	1130		
Материальные поисковые активы	1140		
Основные средства	1150		
Доходные вложения в материальные ценности	1160		
Финансовые вложения	1170		
Отложенные налоговые активы	1180		
Прочие внеоборотные активы	1190		
ИТОГО по разделу I	1100		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	2189	28
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		
Дебиторская задолженность	1230		352
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	70	
Прочие оборотные активы	1260		
ИТОГО по разделу II	1200	2259	380
БАЛАНС	1600	2259	380
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный материал, уставной фонд, вклады товарищей)	1310		10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		
Переоценка внеоборотных активов	1340		
Добавочный капитал (без переоценки)	1350		
Резервный капитал	1360		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	387	301
ИТОГО по разделу III	1300	387	311
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заёмные средства	1410	916	
Отложенные налоговые обязательства	1420		
Оценочные обязательства	1430		
Прочие обязательства	1450		
ИТОГО по разделу IV	1400	916	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заёмные средства	1510	916	
Кредиторская задолженность	1520	40	69

Наименование показателя	Код пок.	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего периода
Доходы будущих периодов	1530		
Оценочные обязательства	1540		
Прочие обязательства	1550		
ИТОГО по разделу V	1500	956	69
БАЛАНС	1700	2259	380

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____

“ ___ ” _____ 20__

г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

За _____ 201X г.

Дата (год, месяц, число) _____

Форма по ОКУД _____

Организация _____ по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: _____ Тыс.руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды
0710002
10588595
360101096
52.31
12165
384

Показатель наименование	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Выручка	2110	7761	1257
Себестоимость продаж	2120	6128	946
Валовая прибыль (убыток)	2100	1633	311
Коммерческие расходы	2210		1
Управленческие расходы	2220	1246	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	387	310
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340		
Прочие расходы	2350		
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	387	310
Текущий налог на прибыль	2410		9
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток)	2400	387	301
СПРАВОЧНО.			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
Совокупный финансовый результат периода	2500	387	301

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

Перечень тестовых задания для самостоятельной работы

1. Соотнесите элементы бухгалтерского учета с методами:

элемент	метод
документация	способы первичного наблюдения за объектами учета
инвентаризация	способы стоимостного измерения объектов учета
оценка	способы текущей группировки данных об объектах учета
калькуляция	способы итогового обобщения данных учета счета
счета	
двойная запись	
баланс	
отчетность	

2. Соотнесите способы определения первоначальной стоимости объектов основных средств в зависимости от способа поступления в аптечную организацию

способ определения	способ поступления
сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление	внесение в счет вклада в уставный капитал
денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации	приобретение за плату
текущая рыночная стоимость	договор дарения

3. Объекты бухгалтерского учета подлежат оценке в измерителях:

- 1) денежных
- 2) трудовых
- 3) натуральных

4. Учетная политика организации утверждает:

- 1) формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности
- 2) порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации
- 3) способы оценки активов и обязательств
- 4) правила документооборота и технологию обработки учетной информации

- 5) порядок контроля за хозяйственными операциями
- 6) порядок инвестиционной деятельности
- 7) порядок контроля за соблюдением стандартных операционных процедур

5. К бухгалтерскому учету не применяется требование:

- 1) сопоставимости планируемых и учетных показателей
- 2) достоверности учетных данных
- 3) оперативности учета
- 4) системности учета
- 5) полноты и простоты учета
- 6) экономичности

6. Обязанность по ведению бухгалтерского учета в аптечной организации может быть возложена:

- 1) на руководителя
- 2) на стороннюю организацию, оказывающую услуги по ведению бухгалтерского учета
- 3) на бухгалтера
- 4) на главного бухгалтера, возглавляющего бухгалтерскую службу
- 5) на любое лицо, имеющее высшее образование
- 6) на провизора
- 7) на фармацевта
- 8) на материально-ответственное лицо

7. Стороны бухгалтерского баланса называются:

- 1) актив и пассив
- 2) дебет и кредит

8. К нематериальным активам относятся:

- 1) положительная деловая репутация организации
- 2) права на программы для ЭВМ
- 3) НДС
- 4) вычислительная техника

9. Кредиторская задолженность включает:

- 1) долги поставщикам за поставленный товар
- 2) долги перед работниками по оплате труда
- 3) долги поставщиков за оплаченный, но не поставленный товар
- 4) переплаты в бюджет по налогам и сборам

10. Ведение бухгалтерского учета характеризуется непрерывностью:

- 1) даты государственной регистрации организации

2) с момента получения лицензии

11. К долгосрочным вложениям в материальные ценности относятся:

- 1) товар
- 2) инвестиции в помещения, предназначенные для сдачи в аренду
- 3) инвестиции в уставный капитал других организаций
- 4) приобретение акций других организаций

12. Закончите представленное ниже предложение. Стоимость, по которой объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету, называется...

13. Укажите величину уставного капитала для общества с ограниченной ответственностью (в тысячах рублей, ответ напишите цифрами):

14. Дополните приведенное ниже предложение. Ответ укажите существительным в именительном падеже множественного числа строчными буквами. Заемный источник финансирования деятельности организации с точки зрения объектов бухгалтерского учета называется...

15. Сведения по фактическому наличию имущества при проведении инвентаризации отражаются в:

- 1) инвентаризационной описи
- 2) сличительной ведомости
- 3) товарном отчете
- 4) журнале учета результатов инвентаризации
- 5) журнале учета поступающих грузов

16. Инвентаризация товаров проводится:

- 1) порядке расположения товаров в аптечной организации
- 2) согласно позициям компьютерного учета
- 3) согласно алфавиту

17. Количество инвентаризаций в отчетном году определяется:

- 1) руководителем
- 2) надзорными органами
- 3) материально-ответственными лицами

18. Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяется:

- 1) подсчетом
- 2) остатком на начало в товарном отчете
- 3) естественной убылью

19. Списание товаров, пришедших в негодность по вине материально-ответственного лица производится по:

- 1) акту о порче товарно-материальных ценностей
- 2) акту о переоценке в сторону уменьшения
- 3) акту о переоценке в сторону увеличения
- 4) не производится, а немедленно погашается материально-ответственным лицом

20. Сличительная ведомость по результатам инвентаризации оформляется в случае (-ях):

- 1) выявления недостатков
- 2) выявления излишков
- 3) всегда
- 4) всегда для ЛП, подлежащих ПКУ

21. Излишки, выявленные в результате инвентаризации:

- 1) приходяются
- 2) подлежат списанию
- 3) переводятся во вспомогательный материал
- 4) списываются на хозяйственные нужды

22. Дополните фразу. Недостачи, выявленные по результатам инвентаризации погашаются материально-ответственными лицами поцене:

- 1) розничной
- 2) продажной

23. На 31.10 в аптечной организации была проведена инвентаризация, в результате которой было выявлено фактическое наличие имущества на сумму 4358325,31 руб. По данным товарного отчета материально-ответственного лица на 31.10 в аптечной организации находится товарно-материальных ценностей на сумму 4359441,41 руб. Укажите название данного явления...

24. Верно ли утверждение, что недостачи, выявленные по результатам инвентаризации погашаются материально-ответственными лицами по оптовой цене?

- 1) верно
- 2) неверно

25. Возврат работником аптеки ранее выданной суммы оформляется следующими документами:

- 1) чек банка
- 2) авансовый отчет
- 3) приходный кассовый ордер
- 4) справка о принятии выручки
- 5) расписка

26. Внесение в кассу наличных средств из банка оформляется следующими документами:

- 1) чек банка
- 2) приходный кассовый ордер
- 3) авансовый отчет
- 4) расписка о получении средств

27. Ежедневное поступление выручки мелкорозничной сети в кассу отражается в:

- 1) кассовой книге
- 2) рецептурном журнале
- 3) приходной части товарного отчета
- 4) расходной части товарного отчета

28. При сдаче выручки в банк оформляется:

- 1) чек банка
- 2) приемная квитанция
- 3) расчетно-платежная ведомость
- 4) заявление о передаче наличных денег
- 5) препроводительная ведомость к сумке

29. Основанием для выплаты заработной платы сотрудникам является:

- 1) расходная квитанция
- 2) расчетно-платежная ведомость
- 3) заявление о выдаче наличных денег

30. Лимит остатка денежных средств в кассе устанавливается ежегодно в зависимости от:

- 1) среднедневной выручки
- 2) величины расчетного периода
- 3) порядков и сроков сдачи выручки в банк
- 4) организационно-правовой формы
- 5) сферы деятельности

31. Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах не позднее:

- 1) 3 дней по истечении срока, на который они были выданы
- 2) 5 дней по истечении срока, на который они были выданы
- 3) 10 дней по истечении срока, на который они были выданы
- 4) следующего дня по истечении срока, на который они были выданы
- 5) срока, установленного руководителем организации

32. Под приходными кассовыми операциями понимают

- 1) выручку от реализации
- 2) поступление денег на выдачу заработной платы
- 3) возврат денег подотчетными лицам
- 4) поступление товаров от поставщика
- 5) дооценка по лабораторно-фасовочным работам

33. К расходным кассовым операциям относятся:

- 1) реализация товаров населению
- 2) сдача выручки в банк
- 3) выдача денежных сумм под отчет
- 4) выдача заработной платы
- 5) реализация товаров ЛПУ

34. Кассовые операции регистрируются в документах:

- 1) кассовая книга
- 2) приходный кассовый ордер
- 3) расходный кассовый ордер
- 4) ведомость выписанных покупателям счетов

35. Приходные и расходные кассовые операции регистрируются в:

- 1) журнале учета рецептуры
- 2) ведомости выписанных покупателям счетов
- 3) оборотной ведомости по лицевым счетам покупателей
- 4) кассовой книге
- 5) инвентарной книге

36. Движение наличных средств аптеки отражают:

- 1) в платежном поручении
- 2) по счету "касса"
- 3) по счету «расчетный счет»

37. Соотнесите вид товарной операции с подтверждающими документами первичного учета

вид операции	документ
расход на хозяйственные нужды	акт
расход на оказание первой помощи	справка
переоценка товаров в сторону увеличения	накладная
изъятие ЛП на анализ в контрольно-аналитическую лабораторию	
переоценка товаров в сторону уменьшения	
дооценка по лабораторно-фасовочным работам	
выбытие товара в порядке перемещения	

38. Движение товаров в аптечной организации состоит из:

- 1) прихода
- 2) расхода
- 3) естественной убыли
- 4) недостачи

39. Если при поступлении товаров в аптеку отсутствуют документы поставщика, созданная приемная комиссия составляет:

- 1) претензионное письмо
- 2) приемный акт
- 3) акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика
- 4) акт об установленном расхождении в количестве и качестве

40. К расходным товарным операциям относят:

- 1) реализация товаров конечным потребителям
- 2) списание товаров по истечению срока годности
- 3) сдача выручки в банк в порядке инкассации
- 4) из кассы заработной платы работникам

41. Основным документом первичного учета поступления товара является:

- 1) счет-фактура
- 2) товарный отчет
- 3) товарно-транспортная накладная
- 4) журнал учета дефектуры

42. Приобретение средств индивидуальной защиты осуществляется за счет:

- 1) средств работодателя
- 2) средств работника

3) оплата делится поровну между работником и работодателем

43. Стоимость дооценки по лабораторным и фасовочным работам в конце месяца отражается в:

- 1) кассовой книге
- 2) инвентарной книге
- 3) рецептурном журнале
- 4) расходной части «товарного отчета»
- 5) приходной части товарного отчета

44. Предполагает беспорное списание средств со счета плательщика:

- 1) инкассовое поручение
- 2) платежное требование
- 3) чек
- 4) аккредитив

45. Акцепт — это:

- 1) передаточная надпись
- 2) соглашение на оплату
- 3) отказ в оплате

46. Выплата с аккредитива наличными деньгами:

- 1) не допускается
- 2) допускается
- 3) допускается при разрешении банка-эмитента
- 4) допускается при разрешении территориального управления Банка России

47. Корреспондентский счет — это счет:

- 1) открытый одной кредитной организацией в другой/той же кредитной организации для их взаимных платежей и расчетов
- 2) организации в банке для хранения денежных средств и осуществления расчетно-кассовых операций
- 3) открытый кредитной организацией в депозитарии для хранения ценных бумаг

48. Правила, формы, сроки и стандарты осуществления безналичных расчетов на территории России устанавливает:

- 1) Минфин
- 2) Банк России
- 3) счетная палата

49. Расчетный документ, представляющий собой поручение предприятия обслуживающему его банку перечислить определенную сумму со своего счета:

- 1) платежное поручение
- 2) платежное требование
- 3) аккредитив

50. Расчеты платежными поручениями:

- 1) гарантируют соблюдение интересов поставщика
- 2) гарантируют соблюдение интересов поставщика при условии предоплаты
- 3) гарантируют соблюдение интересов покупателя
- 4) выгодны всем участникам расчетов в связи с их простотой

51. Форма безналичных расчетов, обеспечивающая гарантию платежа

- 1) платежное поручение
- 2) аккредитив
- 3) расчеты по инкассо
- 4) платежное требование

52. Расставьте в правильном порядке этапы расчета с помощью аккредитива:

- 1) извещение поставщика об открытии аккредитива
- 2) помещение аккредитива на счет
- 3) списание аккредитива со счёта
- 4) извещение банка поставщика об открытии аккредитива
- 5) извещение банка аптечной организации об оплате, передача реестра счетов и товарно-сопроводительных документов
- 6) депонирование в банке поставщика средств, поступающих по аккредитиву
- 7) предоставление покупателем заявления на аккредитив
- 8) зачисление денежных средств на счет поставщика
- 9) передача реестра счетов и товарно-сопроводительных документов в банк поставщика
- 10) передача аптечной организации товарно-сопроводительных документов, оплаченных аккредитивом
- 11) отгрузка товара поставщиком
- 12) списание средств с расчётного счёта покупателя

53. В соответствии с ТК РФ обязательными для включения в трудовой договор являются следующие условия:

- 1) место работы
- 2) трудовая функция

- 3) дата начала работы (срок действия)
- 4) условия оплаты труда
- 5) режим рабочего времени и времени отдыха
- 6) гарантии и компенсации за работу с вредными и (или) опасными условиями труда
 - 7) условия, определяющие в необходимых случаях характер работы
 - 8) условия труда на рабочем месте
 - 9) условие об обязательном социальном страховании работника
 - 10) неразглашение охраняемой законом тайны
 - 11) обязанность работника отработать после обучения не менее установленного договором срока, если обучение проводилось за счет средств работодателя
 - 12) улучшение социально-бытовых условий работника и членов его семьи
 - 13) дополнительное негосударственное пенсионное обеспечение работника

54. Заполните пропуск словом.

Прекращение трудового договора оформляется документом: _____ работодателя.

55. Заполните пропуск числом.

Нормальная продолжительность рабочего времени по ТК не может превышать _____ часов в неделю.

56. Заполните пропуски числовыми значениями.

Сокращенная продолжительность рабочего времени устанавливается:

для работников в возрасте до шестнадцати лет — не более __ часов в неделю;

для работников в возрасте от шестнадцати до восемнадцати лет — не более __ часов в неделю;

для работников, являющихся инвалидами I или II группы, — не более __ часов в неделю;

для работников, условия труда на рабочих местах которых по результатам специальной оценки условий труда отнесены к вредным условиям труда 3 или 4 степени или опасным условиям труда, — не более __ часов в неделю.

57. Заполните пропуски числами.

Ночное время — время с __ часов до __ часов.

58. Заполните пропуски числами.

В течение рабочего дня (смены) работнику должен быть предоставлен перерыв для отдыха и питания продолжительностью не более __ часов и не менее __ минут, который в рабочее время не включается.

59. Заполните пропуски словами.

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с _____, утверждаемым работодателем с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации не позднее чем за _____ до наступления календарного года.

60. Заполните пропуск числом.

По соглашению между работником и работодателем ежегодный оплачиваемый отпуск может быть разделен на части. При этом хотя бы одна из частей этого отпуска должна быть не менее _____ календарных дней.

61. Закончите предложение.

Если в трудовом договоре не оговорен срок его действия, то договор считается заключенным на _____.

62. Заполните пропуск числом.

При неудовлетворительном результате испытания работодатель имеет право до истечения срока испытания расторгнуть трудовой договор с работником, предупредив его об этом в письменной форме не позднее чем за ___ дня(дней) с указанием причин, послуживших основанием для признания этого работника не выдержавшим испытание.

63. Работодатель обязан отстранить от работы (не допускать к работе) работника:

1) появившегося на работе в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения

2) не прошедшего в установленном порядке обучение и проверку знаний и навыков в области охраны труда;

3) не прошедшего в установленном порядке обязательный медицинский осмотр

4) при выявлении в соответствии с медицинским заключением, выданным в порядке, установленном федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, противопоказаний для выполнения работником работы, обусловленной трудовым договором

5) не применяющего полагающиеся ему индивидуальные средства защиты

6) не производящего своевременную смену санитарной одежды

7) не выполняющего в полной мере распоряжения руководителя

64. Могут привлекаться к работе в ночное время только с их письменного согласия и при условии, если такая работа не запрещена им по состоянию здоровья в соответствии с медицинским заключением следующие категории граждан:

- 1) женщины, имеющие детей в возрасте до трех лет
- 2) инвалиды
- 3) работники, имеющие детей-инвалидов
- 4) работники, осуществляющие уход за больными членами их семей в соответствии с медицинским заключением
- 5) матери и отцы, воспитывающие без супруга (супруги) детей в возрасте до пяти лет
- 6) беременные женщины
- 7) работники, не достигшие возраста восемнадцати лет

65. Режим рабочего времени должен предусматривать:

- 1) продолжительность рабочей недели
- 2) продолжительность ежедневной работы
- 3) время начала и окончания работы
- 4) время перерывов в работе
- 5) число смен в сутки
- 6) чередование рабочих и нерабочих дней
- 7) продолжительность отпуска

66. До истечения шести месяцев непрерывной работы оплачиваемый отпуск по заявлению работника должен быть предоставлен:

- 1) женщинам — перед отпуском по беременности и родам или непосредственно после него
- 2) работникам в возрасте до восемнадцати лет
- 3) работникам, усыновившим ребенка (детей) в возрасте до трех месяцев
- 4) работникам, не достигшим возраста 24 лет и обучающимся на очной форме обучения

67. Не допускается отзыв из отпуска:

- 1) работников в возрасте до восемнадцати лет
- 2) беременных женщин
- 3) работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда
- 4) инвалидов
- 5) женщин, имеющих детей в возрасте до 1,5 лет

68. Трудовые договоры могут заключаться:

- 1) на неопределенный срок
- 2) на определенный срок не более пяти лет
- 3) на определенный срок не более семи лет
- 4) на определенный срок не более десяти лет

69. При заключении трудового договора лицо, впервые поступающее на работу, предъявляет работодателю:

- 1) паспорт или иной документ, удостоверяющий личность
- 2) трудовую книжку
- 3) документы воинского учета - для военнообязанных и лиц, подлежащих призыву на военную службу
- 4) документ об образовании и (или) о квалификации или наличии специальных знаний
- 5) справку о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям
- 6) справку о том, является или не является лицо подвергнутым административному наказанию за потребление наркотических средств или психотропных веществ без назначения врача либо новых потенциально опасных психоактивных веществ

70. Испытание при приеме на работу не устанавливается для:

- 1) лиц, избранных по конкурсу на замещение соответствующей должности
- 2) беременных женщин и женщин, имеющих детей в возрасте до полутора лет
- 3) лиц, не достигших возраста восемнадцати лет
- 4) лиц, получивших среднее профессиональное образование или высшее образование по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам и впервые поступающих на работу по полученной специальности в течение двух лет со дня получения профессионального образования соответствующего уровня
- 5) лиц, приглашенных на работу в порядке перевода от другого работодателя по согласованию между работодателями
- 6) лиц, заключающих трудовой договор на срок до трех месяцев

71. Установите соответствие между расходом, связанным с производством и (или) реализацией, и видом расхода:

расход	вид расхода
--------	-------------

затраты на приобретение материалов	материальные расходы
затраты на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов	расходы на оплату труда
затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров	прочие расходы
суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам	
начисления стимулирующего характера	
расходы на ремонт основных средств	
расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности	
суммы начисленной амортизации	

72. Заполните пропуск.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в _____ форме.

73. Заполните пропуск числом.

Организации имеют право на определение даты осуществления расхода по кассовому методу, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога на добавленную стоимость не превысила _____ рублей за каждый квартал.

74. Заполните пропуски.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с _____, и _____ расходы.

75. Правило: "датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом" справедливо для:

- 1) кассового метода
- 2) метода начисления

76. Выберите расходы, нормируемые для целей налогообложения прибыли:

- 1) расходы на добровольное страхование работников
- 2) расходы на проведение официального приема
- 3) оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика
- 4) расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов
- 5) расходы на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов
- 6) расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний

77. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- 1) материальные расходы
- 2) нематериальные расходы
- 3) расходы на оплату труда
- 4) материальные выплаты
- 5) суммы начисленной амортизации
- 6) прочие расходы

78. В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются:

- 1) расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества
- 2) расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида
- 3) расходы в виде отрицательной курсовой разницы
- 4) расходы на командировки
- 5) расходы на юридические и информационные услуги

Учебное издание

Кузёмкина Александра Васильевна,
Чупандина Елена Евгеньевна,
Долматова Людмила Викторовна

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ К ПРОВЕДЕНИЮ
ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

Издано в авторской редакции

Подписано в печать 13.04.2021. Формат 60×84/16.

Усл. п. л. 3,4. Заказ 185

Издательский дом ВГУ
394018 Воронеж, пл. Ленина, 10
Отпечатано с готового оригинал-макета
в типографии Издательского дома ВГУ
394018 Воронеж, ул. Пушкинская, 3