Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Артеменков Михаил Николаевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 06.11.2026 17:09:07
Уникальный программный ключ:
a63b74166e8f4fc17bd1e0462725f79e393bfdf9

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Смоленский государственный университет»

Кафедра экономики

«***Утверждаю»***
Проректор по учебно-
методической работе
_____Ю.А. Устименко
«30» июня 2023 г.

Рабочая программа дисциплины
Б1.В.ДВ.02.01 Учет и налогообложение в торговле и общественном питании

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Направленность (профиль): Учет, анализ и налогообложение
Форма обучения – заочная
Курс – 3
Семестр – 5
Всего зачетных единиц – 4, часов – 144 час.
Форма отчетности: зачет – 5 семестр

Программу разработал:
кандидат эконом. наук, доцент Александрова Е.А.

Одобрена на заседании кафедры
«23» июня 2023 г., протокол № 13

Смоленск
2023

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина «Учет и налогообложение в торговле и общественном питании» (Б1.В.ДВ.01.01) входит в Блок 1 «Дисциплины (модули) по выбору», часть, формируемая участниками образовательных отношений, по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (направленность (профиль): Учет, анализ и налогообложение. Изучается студентами 3 курса во 5 семестре.

Входные знания, умения и компетенции, необходимые для изучения данного курса, формируются в процессе изучения таких дисциплин, как «Микро- и макроэкономика», «Актуальные вопросы налогообложения», «Финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет» и др.

Целью дисциплины «Учет и налогообложение в торговле и общественном питании» является формирование системы знаний, умений и компетенций обучающихся в области методологии и организации учета и налогообложения в торговле и общественном питании.

Знания, умения и навыки, полученные в рамках освоения данной дисциплины, могут быть использованы при прохождении производственной практики и написании выпускной квалификационной работы (магистерской диссертации).

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция	Индикаторы достижения
ПК-3 Способен осуществлять внутренний контроль и координацию деятельности на всех уровнях управления экономическим субъектом	**Знать**: понятие, функции, виды и основные методики проведения внутреннего контроля экономического субъекта. **Уметь:** подбирать методики и процедуры проведения внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом. **Владеть:** навыками осуществления внутреннего контроля и координации деятельности на всех уровнях управления экономическим субъектом.
ПК- 5 Способен осуществлять налоговый учет, оценивать налоговые риски и предлагать способы оптимизации налогообложения организации	**Знать**: общие правила исполнения обязанности по уплате налогов; регистры налогового учета; виды налоговых рисков и методы управления ими; методы налоговой оптимизации. **Уметь:** определять налоговую базу; применять налоговые льготы; рассчитывать налоговую нагрузку; заполнять налоговые декларации; проводить сверку расчетов с налоговыми органами. **Владеть:** навыками формирования налоговой отчетности, осуществления налогового контроля, анализа налоговых схем и выбора способа оптимизации налогообложения.

3. Содержание дисциплины

Тема 1. Экономическая сущность и правовое регулирование торговой деятельности

Цели, задачи, основные принципы бухгалтерского учета в торговле. Оптовая и розничная торговля. Состав оборота по оптовой и розничной торговле.

Договорная система как основа торговой деятельности Виды хозяйственных договоров, заключаемых торговой организацией. Основные составные части договоров. Причины и последствия расторжения договоров. Договор поставки как разновидность договора купли-продажи: форма и порядок заключения договора, стороны и существенные условия договора, сроки и цена договора. Договор мены. Договор розничной купли-продажи. Транспортные договоры. Особенности посреднических договоров (поручения, комиссии, агентирование, факторинг).

Тема 2. Документальное оформление товарных операций

Документальное оформление приемки товаров в зависимости от места и характера приемки товара. Товарные ярлыки, спецификации и иные виды приходных накладных. Документальное оформление отпуска товаров (продажи и внутреннее перемещение). Складской учет товаров. Неотфактурованные поставки. Приёмка товаров, поступивших без документов поставщика. Инвентаризация товаров. Порядок и условия применения онлайн-ККТ в торговле.

Тема 3. Учет товарных операций в организациях оптовой торговли

Методы оценки товаров в оптовой торговле. Аналитический и синтетический учет поступления товаров в организации оптовой торговли. Порядок формирования фактической себестоимости товаров. Учет поступления товаров при различных условиях оплаты. Учёт выбытия товаров в процессе реализации. Аналитический и синтетический учет отгруженных товаров и их реализации со складов оптовых предприятий. Особенности учёта прочих операций в организациях оптовой торговли (возврат товаров, предоставление скидки, бонуса, премии). Учет поступления и реализации товаров по ценам, выраженным в валюте. Учет товаров, закупаемых у физических лиц.

Тема 4. Учет товарных операций в организациях розничной торговли

Особенности учета товаров в розничной торговле. Учет по стоимости приобретения. Учет у продавца при расчетах пластиковыми картами. Учет по продажным ценам. Понятие торговой наценки. Методы расчета реализованной торговой наценки.

Бухгалтерская отчетность торговых организаций, отраслевой аспект.

Тема 5. Налогообложение в торговле

Выбор налогового режима: виды, ограничения и условия применения.

Общая система налогообложения. НДС, порядок исчисления, уплаты и возмещения. Порядок составления и выставления счетов-фактур. Льготные операции и ставки НДС, порядок применения. Особенности уплаты НДС при экспорте и импорте товаров. Налог на прибыль организаций: особенности формирования доходов и расходов в торговле для целей налогообложения. Нормируемые расходы в торговле.

Патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей.

Торговля и УСН: расходы, скидки, возврат товаров и авансов полученных.

Торговый сбор: плательщики, порядок уплаты и включения в расходы.

Тема 6. Интернет-торговля.

Особенности учета и налогообложения Интернет-торговли.

Тема 7. Система общественного питания.

Понятие и классификация предприятий и услуг общественного питания. Требования, предъявляемые к организациям общественного питания. Порядок осуществления денежных расчетов. Порядок применения ККТ.

Тема 8. Налоговый учет в организациях общественного питания.

Налог на прибыль организаций. Учет доходов и расходов для целей налогообложения. Методы оценки имущества и обязательств для целей налогообложения. Налоговые учетные регистры.

Налог на добавленную стоимость. Учет и возмещение входного НДС. Распределение входного НДС при раздельном учете. Счета-фактуры: порядок составления и учета. НДС по командировочным расходам.

Порядок применения специальных налоговых режимов предприятиями общественного питания (ПСН, УСН).

Тема 9. Бухгалтерский учет в организациях общественного питания.

Особенности документооборота предприятий общественного питания. Оценка и отражение в учете продуктов (сырья), товаров. Нормы естественной убыли. Калькулирование себестоимости продукции общепита. Расходы основного производства и их учет. Состав издержек обращения и порядок их списания. Реализация изделий кухни и товаров. Определение величины торговой наценки и НДС, включаемых в продажную стоимость. Бухгалтерская отчетность предприятий общественного питания, отраслевой аспект.

Учет изготовления и реализации продукции из сырья заказчика. Исчисление и учет НДС при оплате услуг общепита посредством пластиковых карт. Учет и калькулирование услуг «шведского стола». Кейтеринг.

4. Тематический план

№ п/п	Разделы и темы	Всего часов	Формы занятий		
			лекции	практические занятия	самостоятельная работа
1.	Тема 1. Экономическая сущность и правовое регулирование торговой деятельности	15	1	-	14
2.	Тема 2. Документальное оформление товарных операций	16	-	2	14
3.	Тема 3. Учет товарных операций в организациях оптовой торговли	16	2	2	12
4.	Тема 4. Учет товарных операций в организациях розничной торговли	16	2	2	12
5.	Тема 5. Налогообложение в торговле	15	1	2	12
6.	Тема 6. Интернет-торговля	12	-	-	12
7.	Тема 7. Система общественного питания	16	-	2	14
8.	Тема 8. Налоговый учет в организациях общественного питания	17	1	2	14
9.	Тема 9. Бухгалтерский учет в организациях общественного питания	17	1	2	14
10.	Подготовка к зачету	4	-	-	4
	ИТОГО	144	8	14	122

5. Виды образовательной деятельности

Занятия лекционного типа

Лекция 1. Экономическая сущность и правовое регулирование торговой деятельности (1 час.)

1. Экономическая сущность торговли.
2. Состав оборота по оптовой и розничной торговле.

Лекция 2. Учет товарных операций в организациях оптовой торговли (2 час.)

1. Методы учета товаров в оптовой торговле.

2. Аналитический и синтетический учет поступления товаров в организации оптовой торговли.

3. Аналитический и синтетический учет отгруженных товаров и их реализации со складов оптовых предприятий.

Лекция 3. Учет товарных операций в организациях розничной торговли (2 час.)

1. Учет товаров по стоимости приобретения.
2. Учет по продажным ценам.
3. Бухгалтерская отчетность торговых организаций.

Лекция 4. Налогообложение в торговле (1 час.)

1. Выбор налогового режима: виды, ограничения и условия применения.
2. Общая система налогообложения.
3. Специальные налоговые режимы.
4. Торговый сбор: плательщики, порядок уплаты и включения в расходы.

Лекция 5. Налоговый учет в организациях общественного питания (1 час.)

1. Налоговый учет при применении общей системы налогообложения организациями общественного питания.
2. Порядок применения специальных налоговых режимов предприятиями общественного питания (ПСН, УСН).

Лекция 6. Бухгалтерский учет в организациях общественного питания (1 час.)

1. Особенности документооборота предприятий общественного питания.
2. Оценка и отражение в учете продуктов (сырья), товаров.
3. Учет производства и реализации изделий кухни и товаров.
4. Бухгалтерская отчетность предприятий общественного питания.

Занятия семинарского типа (практические занятия)

Тема 1. Экономическая сущность и правовое регулирование торговой деятельности

Тема 2. Документальное оформление товарных операций

Практическое занятие 1.

Цель состоит в том, чтобы студенты на основе изучения литературы и лекционного материала приобрели практические навыки документального оформления товарных операций для их применения в будущей практической и научной деятельности.

Вопросы для устного обсуждения

1. Цели, задачи, основные принципы бухгалтерского учета в торговле.
2. Состав оборота по оптовой и розничной торговле.
3. Виды хозяйственных договоров, заключаемых торговой организацией.
4. Основные составные части договоров.
5. Особенности посреднических договоров (поручения, комиссии, агентирование, факторинг).
6. Документальное оформление приемки товаров в зависимости от места и характера приемки товара.
7. Документальное оформление отпуска товаров (продажи и внутреннее перемещение).
8. Складской учет товаров.
9. Приёмка товаров, поступивших без документов поставщика.
10. Инвентаризация товаров.
11. Порядок и условия применения онлайн-ККТ в торговле.

Задания для аудиторной работы

Задание 1. ООО «Форум» (вид деятельности – розничная торговля) по договору поставки № Э-189/1 от 12.10.202_г. покупает товары бытовой химии у АО «Альбион» (вид деятельности – оптовая торговля).

09.07.202_г. организация получила на основании **товаросопроводительного документа (указать – какого?)** № 126 на складе АО «Альбион» партию товаров бытовой химии:

- Средство для мытья посуды «Лазурь» (1/350 мл, масса-брутто – 415 кг) на сумму 26 550 руб., упакованное в 100 картонных коробках по 9 штук в каждой;
- Средство для мытья окон «Мираж» (1/500 мл, масса-брутто – 650 кг) на сумму 23 600 руб., упакованное в 100 картонных коробках по 10 штук в каждой;
- Стиральный порошок «Уют» (1/2 кг, масса-брутто – 2 150 кг) на сумму 41 300 руб., упакованный в 100 картонных коробках по 10 штук в каждой;

Товар получил экспедитор ООО «Форум» Михайлов П.С. по доверенности № 248 от 07.07.202_г. Товар отпустил кладовщик АО «Альбион» Петров А.Е. на основании распоряжения начальника отдела снабжения Иванова И.П.

Заполнить соответствующий документ.

Задание 2. Аналогичные условия ***Задания 1.***

При приемке товара была выявлена недостача. При приемке товара были выявлены отклонения по количеству мест и по массе-брутто.

Упаковка стирального порошка – влажная, что увеличило их вес на 10 кг.

Недостача товара по количеству: 3 шт. средства для мытья посуды «Лазурь» в 1 месте и 7 шт. средства для мытья окон «Мираж» в 1 месте, недостача по весу – ? кг. Сумма недостачи – ? руб.

Недостача образовалась на складе поставщика по вине водителя-экспедитора.

Заполнить соответствующий документ.

Тема 3. Учет товарных операций в организациях оптовой торговли

Практическое занятие 2

Цель состоит в том, чтобы студенты на основе изучения литературы и лекционного материала приобрели практические навыки оценки стоимости товаров и отражения в учете товарных операций в организациях оптовой торговли для применения в будущей практической и научной деятельности.

Вопросы для устного обсуждения

1. Методы оценки товаров в оптовой торговле.
2. Аналитический и синтетический учет поступления товаров в организации оптовой торговли.
3. Порядок формирования фактической себестоимости товаров.
4. Учет поступления товаров при различных условиях оплаты.
5. Учёт выбытия товаров в процессе реализации.
6. Аналитический и синтетический учет отгруженных товаров и их реализации со складов оптовых предприятий.
7. Особенности учёта прочих операций в организациях оптовой торговли (возврат товаров, предоставление скидки, бонуса, премии).
8. Учет поступления и реализации товаров по ценам, выраженным в валюте.
9. Учет товаров, закупаемых у физических лиц.

Задания для аудиторной работы

Задание 1. 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.

05.04.202_ перечислен аванс в сумме, эквивалентной 6 000 евро (в том числе НДС), по курсу 70 руб./евро.

12.04.202_ получен товар на сумму 12 000 евро (в том числе НДС). Курс евро на 12.04.202_ – 72 руб./евро.

Доплата в сумме, эквивалентной 6 000 евро (в том числе НДС), произведена 15.04.202_ по курсу 75 руб./евро.

29.04.202_ приобретенный товар реализован за 1 200 000 руб. (в том числе НДС),

Учет товаров ООО «Фолд» ведет по стоимости их приобретения (организация оптовой торговли).

Отразите эти операции бухгалтерскими проводками.

Задание 2. Менеджеру отдела закупок ООО «Фолд» Иванову И.И. 08.04.201_ были выданы под отчет денежные средства для приобретения меда.

15.04.202_ у жителя села Веселое Смоленской области куплен мед натуральный пчелиный в количестве 100 кг на сумму 300 000 руб.

19.04.202_ Ивановым И.И. приобретенный мед сдан на склад, о чем составлен авансовый отчет.

29.04.202_ приобретенный у физического лица мед реализован за 600 000 руб., включая НДС.

Учет меда ООО «Фолд» ведет по стоимости их приобретения (организация оптовой торговли).

Отразите эти операции бухгалтерскими проводками.

Тема 4. Учет товарных операций в организациях розничной торговли
Практическое занятие 3

Цель состоит в том, чтобы студенты на основе изучения литературы и лекционного материала приобрели практические навыки оценки стоимости товаров и отражения в учете товарных операций в розничной торговле и формирования бухгалтерской отчетности торговых организаций для применения в будущей практической и научной деятельности.

Вопросы для устного обсуждения

1. Особенности учета товаров в розничной торговле.
2. Учет по стоимости приобретения.
3. Учет у продавца при расчетах пластиковыми картами.
4. Учет по продажным ценам.
5. Понятие торговой наценки. Методы расчета реализованной торговой наценки.
6. Бухгалтерская отчетность торговых организаций, отраслевой аспект.

Задания для аудиторной работы

Задание 1. Хозяйственный магазин реализует в розницу стиральный порошок. Товары учитываются по стоимости их приобретения. Все порошки, упакованные в пачки весом 400 г, включены магазином для этих целей в одну группу товаров.

В апреле 202_ г. магазин приобретал порошок несколько раз:

Дата поступления товара	Количество, пачек	Цена приобретения пачки без НДС, руб.	Сумма, руб.
Остаток на 01.04.202_	20	15,00	300
Поступило:			
2 апреля	50	17,00	850
7 апреля	60	14,50	870
15 апреля	40	14,00	560
20 апреля	30	13,00	390
23 апреля	70	18,00	1 260
28 апреля	30	19,00	570
Итого	300	-	4 800

По данным инвентаризации, проведенной 30 апреля 202_г., в наличии оказалось 40 пачек порошка стирального в расфасовке 400 г.

Отразите эти операции бухгалтерскими проводками, если при списании товаров применяется метод:

1) средней взвешенной стоимости;

2) по единице запаса;

3) ФИФО.

Задание 2. По результатам проведенной инвентаризации 1 апреля 202_ г. в магазине «Дюжина» остаток сахара в магазине составил 35 кг. По данным бухгалтерского учета остаток составляет 36 кг на сумму 1 980 руб.

За март 202_г. было реализовано 100 кг сахара.

Нормы естественной убыли на сахар составляют 0,50%. Потери, которые превысили норму естественной убыли, подлежат взысканию с виновного лица (продавца).

Отразите эти операции бухгалтерскими проводками.

Тема 5. Налогообложение в торговле
Тема 6. Интернет-торговля
Практическое занятие 4

Цель состоит в том, чтобы студенты на основе изучения литературы и лекционного материала приобрели практические навыки выбора налогового режима с учетом оптимальной налоговой нагрузки торгового предприятия для применения в будущей практической и научной деятельности.

Вопросы для устного обсуждения

1. Выбор налогового режима: виды, ограничения и условия применения.
2. Общая система налогообложения. НДС, порядок исчисления, уплаты и возмещения.
3. Порядок составления и выставления счетов-фактур.
4. Льготные операции и ставки НДС, порядок применения.
5. Особенности уплаты НДС при экспорте и импорте товаров.
6. Налог на прибыль организаций: особенности формирования доходов и расходов в торговле для целей налогообложения.
7. Нормируемые расходы в торговле.
8. Патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей.
9. Торговля и УСН: расходы, скидки, возврат товаров и авансов полученных.
10. Торговый сбор: плательщики, порядок уплаты и включения в расходы.
11. Особенности учета и налогообложения Интернет-торговли.

Задания для аудиторной работы

Задание 1. ООО «Стартер» занято оптовой продажей автозапчастей, применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

01.09.2018 ООО приобрело партию товара общей стоимостью 250 632 руб. (в том числе НДС). В соответствии с товарной накладной № 1123 приобретено 150 стартеров по цене 1 062 руб. (в том числе НДС) и 172 карданных вала по цене 531 руб. за штуку (в том числе НДС). Оплата товара была произведена в тот же день. Стоимость доставки товара до склада ООО «Стартер» составила 1 180 руб. (в том числе НДС 18%), и была оплачена 02.09.2018.

09.09.2018 часть товаров были реализованы со 100 % наценкой:

- 70 штук стартеров;
- 46 штук карданных валов.

Определите:

- сумму НДС, начисленную и уплаченную по итогам 3 квартала 2018 г.;
- сумму расходов по приобретенным и реализованным товарам, включаемых в расчет налоговой базы для исчисления единого упрощенного налога по итогам 3 квартала 2018 г.

Задание 2. За отчетный период торговая организация приобрела товаров на сумму 200 000 руб. и реализовала товаров на сумму 320 000 руб. Стоимость остатка не реализованных на конец месяца товаров составила 580 000 руб.

Не списанные в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль транспортные расходы на начало месяца составили 23 000 руб., а расходы по доставке товаров, произведенные в течение месяца, – 11 500 руб.

За этот же месяц организацией произведены складские расходы на сумму 42 000 руб., а также расходы по оплате услуг посреднической организации на сумму 24 000 руб.

Определите сумму расходов, которые должны быть отнесены в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном месяце.

Тема 7. Система общественного питания
Практическое занятие 5

Цель состоит в том, чтобы студенты на основе изучения литературы и лекционного материала приобрели практические навыки классификации предприятий и услуг общественного питания с целью выбора оптимального варианта налогообложения и способа ведения бухгалтерского учета хозяйственных операций для применения в будущей практической и научной деятельности.

Вопросы для устного обсуждения

1. Понятие и классификация предприятий и услуг общественного питания.
2. Требования, предъявляемые к организациям общественного питания.
3. Порядок осуществления денежных расчетов.
4. Порядок применения ККТ.

Задания для аудиторной работы

Задание 1. Приведите классификацию предприятий (объектов) общественного питания по следующим признакам, приведенным в таблице:

Признак классификации предприятий (объектов) общественного питания	Классификационные группы
По характеру деятельности	
По типам	
По мобильности	
По организации производства продукции общественного питания	
По уровню обслуживания	
По месторасположению	
По времени функционирования	

Задание 2. Приведите классификацию ресторанов, кафе, баров и столовых Согласно ГОСТ 30389-2013 по следующим признакам, приведенным в таблице:

Признаки классификации предприятий (объектов) различных типов	Классификационные группы			
	Ресторан	Кафе	Бар	Столовая
Ассортимент реализуемой продукции (специализация)				
Интересы потребителей, месторасположение				

Методы и формы обслуживания				

Тема 8. Налоговый учет в организациях общественного питания.

Практическое занятие 6

Цель состоит в том, чтобы студенты на основе изучения литературы и лекционного материала приобрели практические навыки расчета налогов организаций общественного питания при различных налоговых режимах для применения в будущей практической и научной деятельности.

Вопросы для устного обсуждения

1. Налог на прибыль организаций.
2. Учет доходов и расходов для целей налогообложения.
3. Методы оценки имущества и обязательств для целей налогообложения.
4. Налоговые учетные регистры.
5. Налог на добавленную стоимость.
6. Учет и возмещение входного НДС.
7. Распределение входного НДС при раздельном учете.
8. Счета-фактуры: порядок составления и учета.
9. НДС по командировочным расходам.
10. Порядок применения ПСН предприятиями общественного питания.
11. Порядок применения УСН предприятиями общественного питания.

Задания для аудиторной работы

Задача 1. Предприятие общественного питания ООО «Х» применяет УСН, за 202_ г. получило доходы в размере 8 000 000 руб. За этот же период его расходы составили 7 000 000 руб., в том числе сумма уплаченных взносов на обязательное социальное страхование, – 100 000 руб.

Определите: налоговую базу и сумму единого налога, подлежащую уплате по итогам 201_ г., если в качестве объекта налогообложения выбраны:

1) «Доходы»,

2) «Доходы – расходы».

Определите, какой из объектов выгоднее для налогоплательщика?

Задание 2. Индивидуальный предприниматель А.В. Иванов оказывает услуги общественного питания через объект, имеющий зал обслуживания посетителей площадью 40 кв.м, находящийся в г. Смоленске по адресу: Энергетический проезд, д.17в. Планируемая сумма доходов за месяц – 500 000 руб., расходов – 300 000 руб., в том числе расходы на оплату труда – 100 000 руб. (общая ставка страховых взносов 30,2%). Количество наемных работников – 5 человек. Рассчитать сумму уплачиваемых А.В. Ивановым налогов за 202_ год при применении следующих налоговых режимов:

1) УСН с объектом налогообложения «Доходы».

2) УСН с объектом налогообложения «Доходы – Расходы».

3) патентной системы налогообложения.

Определите, на какой режим налогообложения А.В. Иванову выгоднее перевести свою деятельность?

Тема 9. Бухгалтерский учет в организациях общественного питания.

Практическое занятие 7

Цель состоит в том, чтобы студенты на основе изучения литературы и лекционного материала приобрели практические навыки учета производства и реализации изделий кухни и товаров и составления бухгалтерской отчетности предприятиями общественного питания для применения в будущей практической и научной деятельности.

Вопросы для устного обсуждения

1. Особенности документооборота предприятий общественного питания.
2. Оценка и отражение в учете продуктов (сырья), товаров.
3. Нормы естественной убыли.
4. Калькулирование себестоимости продукции общепита.
5. Расходы основного производства и их учет.
6. Состав издержек обращения и порядок их списания.
7. Реализация изделий кухни и товаров.
8. Определение величины торговой наценки и НДС, включаемых в продажную стоимость.
9. Бухгалтерская отчетность предприятий общественного питания, отраслевой аспект.
10. Учет изготовления и реализации продукции из сырья заказчика.
11. Исчисление и учет НДС при оплате услуг общепита посредством пластиковых карт.
12. Учет и калькулирование услуг «шведского стола».
13. Кейтеринг.

Задания для аудиторной работы

Задание 1. АО «Юго-Запад» приобрело 100 килограммов мяса. В учетной политике организации общепита определено, что учет продуктов ведется по фактической себестоимости, собираемой на счете 41. Цена 1 кг мяса составила 55 руб. (в том числе НДС 10%). Общая стоимость данной партии сырья составила 5 500 руб. (в том числе НДС 10%). Данная партия мяса была приобретена через посредническую организацию, которой за эти услуги выплачено вознаграждение в размере 472 руб. (в том числе НДС 18%).

Определите фактическую себестоимость сырья и ***отразите*** оприходование сырья в учете АО «Юго-Запад».

Задание 2. В учетной политике организации общепита АО «Юго-восток» предусмотрено, что стоимость продуктов отражается по учетным ценам, то есть с использованием счетов 15 и 16. На начало отчетного месяца на счете 16 числилось кредитовое сальдо в размере 1 500 руб. Остаток продуктов на счете 41 составляет 24 000 руб. За текущий месяц организацией были произведены только расходы, связанные с приобретением мяса (суммы указаны уже без учета НДС):

- фактическая стоимость мяса, полученного от поставщика, – 5 000 руб.;
- расходы на оплату услуг посредника – 400 руб.

Приобретенные в отчетном месяце продукты были оприходованы по учетным ценам на сумму 3 500 руб. За отчетный месяц списаны в производство продукты на сумму 21 000 руб.

Отразите приобретение и списание продуктов в учете бухгалтерскими проводками.

Задание 3. Организация общепита АО «Юго-восток» приняла решение отражать в учете продукты (сырье) по продажным ценам при их оприходовании на склад.

Величина торговой наценки в АО «Юго-восток» является единой для всех видов продуктов и определена в размере 40% от их покупной стоимости. Для удобства расчетов предположим, что ставка НДС на все эти продукты составляет 10%.

Отразите бухгалтерские проводки приобретения и списания продуктов в учете по данным ***задания 2.***

Задание 4. АО «Юго-Запад» (ресторан «Южный») приобрело у поставщика продукты питания на сумму 220 000 руб. (в том числе НДС 10%). На кухню ресторана было передано продуктов на сумму 180 000 руб.

Согласно учетной политике организации для бухгалтерского учета все продукты учитываются по цене приобретения. Однако при передаче сырья на кухню производится начисление торговой наценки, НДС (то есть цены доводятся до продажных). При этом торговая наценка установлена для всех видов продуктов в размере 25%, а ставка НДС составляет 18%.

Определите стоимость продуктов, отпущенных в производство, по продажным ценам, и отразите эти операции бухгалтерскими проводками.

Самостоятельная работа

Тема 1. Экономическая сущность и правовое регулирование торговой деятельности

Вопросы, для самостоятельного изучения:

1. Договорная система как основа торговой деятельности
2. Виды хозяйственных договоров, заключаемых торговой организацией.
3. Основные составные части договоров.
4. Причины и последствия расторжения договоров.
5. Особенности посреднических договоров (поручения, комиссии, агентирование, факторинг).

Вопросы для подготовки устного ответа

1. Дайте определение торговли и приведите основные задачи бухгалтерского учета торговых операций.
2. Назовите предмет, метод и объекты бухгалтерского учета в торговле.
3. Назовите нормативно - правовую базу учета в торговле.
4. Укажите основные признаки классификации торговых организаций для обеспечения учетно-контрольного механизма.
5. Назовите основные принципы учета товаров.
6. Какими нормативными документами регламентируется учет товарных операций.
7. Дайте характеристику договору поставки.
8. Дайте характеристику договору мены.
9. Дайте характеристику договору комиссии.
10. Дайте характеристику договору складского хранения товаров.
11. Дайте характеристику договору транспортной экспедиции.
12. Назовите особенности посреднических договоров: договора поручения, договора комиссии, агентского договора.

Тема 2. Документальное оформление товарных операций

Вопросы для подготовки устного ответа

1. В каких случаях приемка товаров по количеству совпадает с приемкой по качеству?
2. Почему при приемке товаров на складе поставщика необходима доверенность?
3. Какими документами определяются правила и сроки приемки товаров.
4. Каким нормативным документом руководствуется бухгалтерия торгового предприятия для организации документооборота?
5. Как проконтролировать в розничной торговле правильность списания проданных товаров с материально-ответственных лиц?
6. Какие документы оформляются при хранении товаров на складе?
7. Какие поставки не относятся к неотфактурованным?
8. Какие поставки относятся к неотфактурованным?
9. Какие документы используются в случае неотфактурованной партии товаров для оформления приемки и оприходования фактически полученных товаров?
10. Какие документы применяются для учета результатов инвентаризации товаров?
11. Как проводится инвентаризация товаров?
12. Что такое пересортица?
13. В каких случаях является обязательным применение онлайн-ККТ в торговле?
14. Приведите порядок оформления кассовых документов при расчетах пластиковыми

картами.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. ООО «Форум» (вид деятельности – оптовая торговля) по договору поставки № 33-18-01 от 01.05.202_г. покупает товары у ООО «Стиль» (вид деятельности – мебельная промышленность).

09.07.202_г. организация получила на основании **товаросопроводительного документа (указать – какого?)** № 1108 на складе ООО «Стиль» партию товаров:

- Столы ТВ-04-89 (масса-брутто – 6 400 кг) в количестве 256 шт. на сумму 2 416 640 руб., упакованные в картонных коробках; *Сертификат № РОСС.RU.ССК.000.000.0123456, ЦНИИбыт, действителен с 01.05.202_г.*
- Стулья СН-01-06 (масса-брутто – 6 144 кг) в количестве 1 024 шт. на сумму 716 800 руб., упакованные в картонных коробках; *Сертификат № РОСС.RU.ССК.000.000.03479286, ЦНИИбыт, действителен с 01.05.202_г.*
- Полка PL-01-06 (масса-брутто – 3 000 кг) в количестве 600 шт. на сумму 1 440 000 руб., упакованные в картонных коробках; *Сертификат № РОСС.RU.ССК.000.000.03689296, ЦНИИбыт, действителен с 01.05.202_г.*

Товар получил экспедитор ООО «Форум» Михайлов П.С. по доверенности № 248 от 07.07.202_г. Товар отпустил кладовщик ЗАО «Альбион» Петров А.Е. на основании распоряжения начальника отдела снабжения Иванова И.П.

Заполнить соответствующий документ.

Задание 2. Аналогичные условия ***Задания 1.***

При приемке товара были выявлены отклонения по количеству мест и по массе-брутто.

Упаковка полок PL-01-06 (600 шт.) – влажная, что увеличило их вес на 10 кг.

Недостача товара по количеству – 7 мест: 3 стола и 4 стула, недостача по весу – ? кг. Сумма недостачи – ? руб.

Недостача образовалась на складе поставщика по вине водителя-экспедитора.

Заполнить соответствующий документ.

Тема 3. Учет товарных операций в организациях оптовой торговли

Вопросы, для самостоятельного изучения:

1. Особенности учёта прочих операций в организациях оптовой торговли (возврат товаров, предоставление скидки, бонуса, премии).
2. Учет поступления и реализации товаров по ценам, выраженным в валюте.
3. Учет товаров, закупаемых у физических лиц.

Вопросы для подготовки устного ответа

1. Дайте определение оптовой торговли. Какие функции выполняет оптовая торговля?
2. Что понимают под оценкой товарных запасов?
3. Какие цены могут использоваться в качестве учетных (плановых) цен товаров?
4. По какой стоимости отражаются в учете товары в организациях, занятых оптовой торговлей?
5. Как формируется стоимость товаров при отпуске их в продажу по методу оценки по стоимости единицы товара?
6. Как формируется стоимость товаров при отпуске их в продажу по методу оценки по средней стоимости?
7. Как формируется стоимость товаров при отпуске их в продажу по методу оценки по стоимости первых по времени приобретения товаров (ФИФО)?
8. Дайте характеристику сортового метода учёта товаров.
9. Дайте характеристику партионного метода учёта товаров.
10. Укажите причины выбытия товаров.

11. Каково назначение в оптовой торговле счета 45 «Товары отгруженные, выполненные работы и услуги»?

12. В каких случаях образуются курсовые разницы при учете поступления товаров по ценам, выраженным в валюте?

13. В чем особенности учета НДС при продаже товара, приобретенного у физических лиц?

14. Как отражается в учете поступление товара в возвратной таре?

15. Что такое завес тары?

16. На каких счетах учитывается тара в бухгалтерии?

17. Что относится к расходам по таре, а что к потерям?

18. Как отражаются в бухгалтерском и налоговом учете предоставляемые скидки, бонусы, премии по товарам?

Задания для самостоятельной работы

Задание 3. ООО «Свод» приобретает партию свежих помидоров, которые расфасованы в деревянные ящики. Договором предусмотрена обязанность покупателя вернуть ящики продавцу товара. За ящики взимается залог сверх стоимости поставленных помидоров в сумме 10 руб. за каждый ящик. После возврата тары ее залоговая стоимость возвращается покупателю. Учет товаров ООО ведет ценам приобретения.

06.04.202_ ООО получило 100 кг помидоров на сумму 24 000 руб. (в том числе НДС). Товар расфасован в 100 ящиков, на которые установлена залоговая стоимость 5 000 руб.

14.04.202_ помидоры и ящики оплачены.

16.04.202_ тара возвращена продавцу.

21.04.202_ залоговая стоимость тары зачислена на счет ООО.

25.04.202_ ООО реализовало 200 кг помидоров по цене с 50% наценкой.

Отразите эти операции бухгалтерскими проводками.

Задание 1. В результате инвентаризации на складе организации оптовой торговли была выявлена недостача стирального порошка «Ариэль» в количестве 40 пачек по цене приобретения 100 руб. на общую сумму 4 000 руб. и излишек 30 пачек стирального порошка «Тайд» по цене 110 руб. на общую сумму 3 300 руб. (по цене приобретения).

Руководителем принято решение о зачете недостач излишками, а оставшуюся после перезачета недостачу взыскать с виновного лица (кладовщика), который согласился возместить недостачу добровольно. Сумма недостачи удерживается из его заработной платы.

Отразите эти операции бухгалтерскими проводками.

Задание 2. ООО «Лик» реализует оптом стиральные машины по цене 14 000 руб. за штуку. При этом в соответствии с порядком, установленным в организации, всем оптовым покупателям, оплатившим товар не позднее недели с момента отгрузки, предоставляется скидка в размере 5% от стоимости оплаченного товара.

По договору с ООО «Лира» ООО «Лик» отгрузило ему партию стиральных машин на сумму 700 000 руб., в том числе НДС.

ООО «Лира» произвело оплату стиральных машин на третий день после отгрузки, поэтому ему предоставляется скидка.

Отразите эти операции бухгалтерскими проводками.

Тема 4. Учет товарных операций в организациях розничной торговли

Вопросы для подготовки устного ответа

1. Дайте определение розничной торговли.

2. Что вы понимаете под розничным товарооборотом?

3. Каким нормативным документом определяется состав и структура розничного товарооборота?

4. В чем особенности учета приобретения и продажи товаров в розничной торговле при учете товаров по стоимости приобретения?

5. В чем особенности учета приобретения и продажи товаров в розничной торговле при учете товаров по продажной стоимости?

6. Почему в розничной торговле составляют расчет для определения суммы реализованной торговой наценки, а в оптовой торговле – нет?

7. Приведите порядок начисления торговой наценки.

8. Назовите способы расчёта реализованной торговой наценки.

9. Приведите порядок отражения суммы реализованной торговой наценки в бухгалтерском учёте.

10. Почему торговая наценка списывается методом «красное сторно»?

11. Почему в розничной торговле наиболее распространенным является расчет реализованной торговой наценки по среднему проценту?

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. ООО «Лик» торгует бытовой техникой в розницу. Учет товаров ведет по продажной стоимости. Для постоянных покупателей предусмотрена скидка – 5% от стоимости реализуемых товаров, которая предоставляется при предъявлении покупателем дисконтной карты.

Покупатель, приобретающий стиральную машину стоимостью 15 000 руб., предъявил дисконтную карту и в момент продажи ему была предоставлена скидка.

Отразите эти операции бухгалтерскими проводками.

Задание 2. Торговая организация продает бакалейные товары оптом и в розницу через магазин с площадью торгового зала 80 кв. м.

В части розничной торговли организация является плательщиком единого налога на вмененный доход.

В апреле организация приобрела сахарный песок – 500 кг по цене 22 руб. (в том числе НДС – 10%) за 1 кг. Товар оприходован на склад в апреле 202_ г. и в этом же месяце оплачен. От поставщика получен надлежащим образом оформленный счет-фактура.

В момент приобретения товара организация с большой долей уверенности предполагает продать всю партию оптом.

В мае организация не реализованные оптом 300 кг сахарного песка передает для реализации в магазин.

Реализация осуществляется с торговой наценкой – 50%.

Отразите эти операции бухгалтерскими проводками.

Тема 5. Налогообложение в торговле

Вопросы для подготовки устного ответа

1. Назовите налоговые режимы, применяемые торговыми организациями.

2. Назовите условия, ограничивающие применение специальных налоговых режимов торговыми организациями.

3. Какие налоги уплачивают торговые организации на общей системе налогообложения?

4. Приведите порядок составления и выставления счетов-фактур по НДС.

5. Какие товары облагаются по льготной ставке НДС?

6. Какие товарные операции не облагаются НДС?

7. В чем заключается механизм возмещения НДС?

8. Назовите особенности уплаты НДС при экспорте и импорте товаров.

9. Назовите особенности формирования доходов и расходов в торговле для целей налогообложения налогом на прибыль организаций.

10. Какие расходы в торговле относятся к нормируемым?

11. Назовите особенности применения патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями, занимающимися розничной торговлей.

12. В чем заключаются особенности формирования расходов торговой организации при применении упрощенной системы налогообложения?

13. Приведите особенности налогообложения в торговых организациях скидок, возврата товаров и авансов полученных.

14. Назовите порядок уплаты торговыми организациями торгового сбора и его включения в расходы.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Организация ООО «Альфа» с 11 февраля 202_ г. стала осуществлять деятельность по розничной торговле через магазин с торговым залом площадью 55 кв. м на территории г. Смоленска. Сумма уплаченных взносов на обязательное социальное страхование за 1 квартал 202_ г. – 100 000 руб.

Определите стоимость патента на ПСН за 1 квартал 202_г.

Задание 2. Индивидуальный предприниматель А.В. Иванов осуществляет розничную торговлю одеждой через магазин с площадью торгового зала 40 кв. м, находящийся в г. Смоленске по адресу: Энергетический проезд, д.17в. Планируемая сумма доходов за месяц – 1 000 000 руб., расходов – 800 000 руб., в том числе расходы на оплату труда 150 000 руб. (общая ставка страховых взносов с доходов работников 30,2%). Количество наемных работников – 10 человек. ***Рассчитайте*** сумму уплачиваемых А.В. Ивановым налогов и страховых взносов за 202_ год при применении следующих налоговых режимов:

1) УСН с объектом налогообложения «Доходы».

2) УСН с объектом налогообложения «Доходы - Расходы».

3) патентной системы налогообложения.

Определите, на какой режим налогообложения А.В. Иванову выгоднее перевести свою деятельность?

Задание 3. Определите, по каким видам объектов или торговли необходимо уплачивать торговый сбор:

1) продажа товаров собственного производства через фирменный магазин;

2) продажа товаров собственного производства через фирменный магазин плательщиком ЕСХН;

3) продажа готовых покупных товаров в точке общепита;

4) выдача товара и прием денег от покупателей в офисе организации.

Тема 6. Интернет-торговля.

Вопросы, для самостоятельного изучения:

1. Особенности учета Интернет-торговли.
2. Особенности налогообложения Интернет-торговли.

Вопросы для подготовки устного ответа

1. К какому виду деятельности относится продажа товаров через интернет-магазин?

2. Как следует учитывать в бухгалтерском и налоговом учете затраты на разработку сайта Интернет-торговли?

3. В каких случаях при продаже товаров через интернет-магазин необходимо вести раздельный учет?

4. В каких случаях для Интернет-торговли возможно применение нулевой ставки по НДС?

5. Являются ли интернет-магазины плательщиками торгового взноса?

Тема 7. Система общественного питания.

Вопросы, для самостоятельного изучения:

1. Понятие и классификация предприятий и услуг общественного питания.
2. Требования, предъявляемые к организациям общественного питания.
3. Порядок осуществления денежных расчетов.

4. Порядок применения ККТ организациями общественного питания.

Вопросы для подготовки устного ответа

1. Что понимается под системой общественного питания?

2. Приведите классификацию и классификационные признаки предприятий общественного питания.

3. Приведите классификацию услуг общественного питания.

4. Назовите виды продукции общепита.

5. Какие требования предъявляются к организациям общественного питания?

6. Приведите порядок применения организациями общественного питания кассовых аппаратов.

7. В каких случаях можно не применять ККТ?

8. Приведите порядок документального оформления кассовых операций при приеме наличных денежных средств на предприятиях общепита.

9. Приведите порядок расчета банковскими картами и его оформление на предприятиях общепита.

Тема 8. Налоговый учет в организациях общественного питания.

Вопросы для подготовки устного ответа

1. В чем особенности учета доходов и расходов для целей налогообложения налогом на прибыль организаций на предприятиях общепита?

2. Назовите методы оценки имущества и обязательств предприятий общепита для целей налогообложения.

3. Приведите особенности учета и возмещения входного НДС предприятиями общепита.

4. Как распределяется входной НДС при раздельном учете на предприятиях общепита?

5. Назовите особенности учета НДС по командировочным расходам на предприятиях общепита.

6. Приведите порядок применения специальных налоговых режимов предприятиями общественного питания (ПСН, УСН).

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Индивидуальный предприниматель И.А. Петров подал заявление на оказание услуг общественного питания через объект, имеющий зал обслуживания посетителей площадью 40 кв. м, находящийся в г. Смоленске с 01.01.2021 по 31.12.2021. Количество наемных работников 3 человека. Сумма уплаченных страховых взносов за себя и своих работников за данный период составила 250 000 руб. Определите стоимость патента за 2021 г. при применении И.А. Петровым патентной системы налогообложения, размер применяемых вычетов и итоговую сумму к уплате на ПСН, если ИП не ведет другой деятельности.

Задание 2. Индивидуальный предприниматель В.В. Федоров подал заявление на оказание услуг общественного питания через объект, имеющий зал обслуживания посетителей площадью 40 кв. м, находящийся в г. Санкт-Петербург с 01.01.2021 по 31.12.2021. Количество наемных работников 3 чел. Сумма уплаченных страховых взносов за себя и своих работников за данный период составила 500 000 руб. Определите стоимость патента за 2021 г. при применении И.А. Петровым патентной системы налогообложения, размер применяемых вычетов и итоговую сумму к уплате на ПСН, если ИП не ведет другой деятельности.

Тема 9. Бухгалтерский учет в организациях общественного питания.

Вопросы, для самостоятельного изучения:

1. Учет изготовления и реализации продукции из сырья заказчика.

2. Исчисление и учет НДС при оплате услуг общепита посредством пластиковых карт.

3. Учет и калькулирование услуг «шведского стола».

4. Кейтеринг.

Вопросы для подготовки устного ответа

1. На каких счетах учитывается сырье и материалы в общественном питании?

2. Как происходит калькулирование продажной цены изделия?

3. Что включается в цену продукции в качестве прямых затрат?

4. Кем определяется наценка на продукцию и покупные товары, реализуемые предприятиями общественного питания?

5. По каким ценам может вестись учет сырья и товаров в кладовой предприятий общественного питания?

6. Назовите особенности учета производства в общественном питании.

7. По каким ценам учитывается сырье в производстве?

8. Какими первичными документами оформляется отпуск продукции в буфеты и мелкорозничную сеть?

9. Как определяется себестоимость выпущенной продукции?

10. Что отражает товарооборот предприятий общественного питания?

11. Какой бухгалтерской проводкой отражается списание сырья, израсходованного на реализованную продукцию?

12 Что представляет собой реализованное наложение?

13. По какой формуле определяется средний процент реализованного наложения?

14. В чем особенности учета изготовления и реализации продукции из сырья заказчика?

15. Как осуществляется учет и калькулирование услуг «шведского стола»?

16. Что такое кейтеринг? Назовите особенности учета услуг по кейтерингу.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Учетной политикой организации общепита (АО «Юго-Запад») предусмотрено отнесение транспортных расходов на издержки обращения. На начало отчетного периода (месяца) на счете 44 числился остаток транспортных расходов в размере 4 500 руб.

За текущий месяц организацией произведены расходы по оплате транспортных услуг сторонней организации на сумму 54 600 руб. (в том числе НДС 18%). При этом себестоимость реализованной продукции общепита в данном периоде составила 550 000 руб. Стоимость остатка продуктов на складе на конец отчетного периода (месяца) составила 50 000 руб.

Продукты, и продукция общепита учитываются по покупным ценам.

Определите размер издержек обращения (транспортных расходов), которые будут списаны на себестоимость продаж.

Отразите в бухгалтерском учете данные операции по начислению и списанию издержек обращения бухгалтерскими проводками:

Задание 2. На начало отчетного периода (месяца) стоимость остатков продуктов в кладовой ресторана «Южный» (АО «Юго-Запад») составляла 15 340 руб. по продажным ценам.

Остатки на счете 42 составляли:

- субсчет 42-1 «Торговая наценка» – 3 000 руб.;
- субсчет 42-2 "НДС" – 2 340 руб.

За месяц было приобретено продуктов на сумму 590 000 руб.

В течение отчетного периода передано на кухню (в производство) сырье на сумму 383 500 руб. по продажным ценам. На счете 20 остатки незавершенного производства на начало отчетного месяца не числились.

За отчетный период (месяц) реализована готовая продукция (изделия кухни) по продажным ценам через раздачу ресторана на сумму 306 800 руб. Кроме того, отпущены из кладовой ресторана в другое структурное подразделение (кулинарию) готовые изделия на сумму 59 000 руб., из которых реализовано на сумму 56 640 руб.

Остатков нереализованной продукции (изделий) на начало месяца в кулинарии не числилось.

За отчетный период (месяц) общая величина издержек обращения ресторана, учитываемая на счете 44, составила 75 000 руб., в том числе транспортные расходы – 25 000 руб. На начало месяца транспортные расходы, приходящиеся на остаток продуктов, составляли 5 000 руб.

Рассчитайте величину издержек обращения, подлежащих списанию.

Движение продуктов в кладовой (на складе) ресторана происходит по счету 41 (субсчет 41-1 «Продукты на складе»).

Движение сырья и готовой продукции на производстве (кухне) происходит по счету 20.

Движение готовой продукции (изделий) в баре происходит по счету 41 (субсчет 41-2 «Товары в розничной сети»).

Данные о величине торговой наценки и НДС учитываются в составе продажных цен на продукцию (изделия) ресторанов.

Рассчитайте процент реализованного торгового наложения, а также величину НДС, включаемые в продажные цены реализуемых изделий кухни. Операции отпуска и реализации продукции (изделий, блюд) ***отразите*** в учете бухгалтерскими проводками.

6. Критерии оценивания результатов освоения дисциплины (модуля)

6.1. Оценочные средства и критерии оценивания для текущей аттестации

I. Вопросы для подготовки к практическим (семинарским) занятиям

Критерии оценки учебных действий студентов по решению учебно-профессиональных задач на практических (семинарских) занятиях

Оценка		Характеристики ответа студента
Отлично	Зачтено	студент самостоятельно и правильно решил учебно-профессиональную задачу, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагал свое решение и выводы, используя соответствующую терминологию
Хорошо		студент самостоятельно и в основном правильно решил учебно-профессиональную задачу, последовательно и аргументировано излагал свое решение и выводы, используя соответствующую терминологию
Удовлетворительно		студент в основном решил учебно-профессиональную задачу, допустил ошибки в расчетах, слабо аргументировал свое решение
Неудовлетворительно	Не зачтено	студент не решил учебно-профессиональную задачу

II. Эссе

Перечень тем для написания эссе

1. Особенности учета торговых операций через интернет-магазины.

2. Налогообложение Интернет-торговли.

3. Документальное оформление приемки товаров в зависимости от места и характера приемки товара.

4. Документальное оформление отпуска товаров (продажи и внутреннее перемещение).

5. Складской учет товаров.

6. Неотфактурованные поставки.

7. Инвентаризация товаров.

8. Порядок и условия применения онлайн-ККТ в торговле.

9. Учет изготовления и реализации продукции из сырья заказчика.

10. Налогообложение и учет операций при оплате услуг общепита посредством пластиковых карт.

11. Учет и калькулирование услуг «шведского стола».

12. Кейтеринг. Особенности учета и налогообложения.

13. Нюансы учета рекламных расходов в торговле и общественном питании.

14. Особенности посреднических договоров в торговле.

15. Договор поставки как разновидность договора купли-продажи.

Требования по написанию эссе:

Эссе должно содержать чёткое изложение сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария дисциплины «Учет и налогообложение в торговле и общественном питании», выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Форма эссе – анализ и подробный разбор собранных студентом конкретных данных по изучаемой проблеме, в т.ч. анализ материалов из средств массовой информации и нормативно-правовой базы.

Качество работы оценивается по следующим критериям: самостоятельность выполнения, способность аргументировать положения и выводы, обоснованность, четкость, лаконичность, оригинальность постановки проблемы, уровень освоения темы и изложения материала (обоснованность отбора материала, использование действующих нормативно-правовых источников, способность самостоятельно осмыслять факты, структура и логика изложения).

Рекомендуемый объём эссе – 1-3 страницы машинописного текста (без списка использованных источников и приложений).

Критерии оценки выполнения эссе

Оценочный блок	Компетенции (в знаниях, умениях, владениях)	Количество баллов	
		мин.	макс.
1. Соответствие текста форме эссе (оценивается техническое оформление эссе)	***Готовность излагать свои мысли в заданном объеме и структуре, способность работать в установленном регламенте:***	***5***	***25***
	- Знает структуру написания эссе	2	10
	- Умеет излагать свои мысли в заданном объеме	2	10
	- Владеет навыками грамотной русской письменной речью	1	5
2. Соответствие содержания эссе заявленной теме (оценивается понимание	***Владение предметом рассуждения и способность конкретизировать информацию согласно поставленной задаче:***	***5***	***25***
	- Знает содержание, принципы, методы дисциплины	5	15

предмета изложения)	- Умеет систематизировать и конкретизировать знания согласно поставленной цели	1	5
	- Владеет системным видением проблемы	1	5
3. Видение проблемного поля, ссылки на научные концепции, модели, подходы в предметной области (оценивается использование в тексте эссе научных подходов, школ, концепций)	***Способность применять (использовать) научные знания в предметной области в ходе решения поставленной задачи:***	***5***	***25***
	- Знает основной теоретический аппарат	2	10
	- Умеет логично сослаться на результаты научно-теоретических исследований в предметной области	1	5
	- Владеет теоретической базой в предметной области	2	10
4. Качество изложения материала (оценивается качество изложения материала в эссе)	***Способность заинтересовать информацией, сформировать понимание читателя:***	***5***	***25***
	- Умеет использовать нестандартные (креативные) приемы изложения информации в целях активизации внимания читателя	1	5
	- Умеет логично структурировать информацию	2	10
	- Проявляет авторское видение проблемы	2	10

Шкала оценок:

Оценка	Количество баллов
Отлично	86-100
Хорошо	71-85
Удовлетворительно	51-70
Неудовлетворительно	0-55

III. Тесты

Образец тестового задания

1. Использование системы налогообложения предпринимательской деятельности единым налогом на вмененный доход в розничной торговле (через магазины и павильоны):

а) ограничивается площадью торгового зала по каждому объекту организации торговли в пределах не более 500 кв. м;

б) не ограничивается площадью торгового зала;

в) ограничивается площадью торгового зала по каждому объекту организации торговли в пределах не более 150 кв. м;

г) ограничивается площадью торгового зала по каждому объекту организации торговли в пределах не более 50 кв. м.

2. Индивидуальный предприниматель, осуществляющий торговлю продовольственными товарами, вправе перейти на патентную систему налогообложения, если:

а) он не привлекает в своей предпринимательской деятельности наемных работников;

б) он привлекает в своей предпринимательской деятельности наемных работников, но не более 15 человек;

в) он привлекает в своей предпринимательской деятельности наемных работников, но не более 5 человек;

г) он привлекает в своей предпринимательской деятельности наемных работников только по договорам гражданско-правового характера.

3. Кто не имеет права применять УСН?

а) организации, имеющие филиалы и (или) представительства;

б) банки;

в) организации оптовой торговли;

г) аудиторские фирмы.

4. Размер минимального налога при применении объекта налогообложения «Доходы - Расходы» на УСН составляет:

а) 1% налоговой базы «Доходы»;

б) 15% налоговой базы «Доходы – Расходы»;

в) 5% налоговой базы «Доходы»;

г) 1% налоговой базы «Доходы – Расходы».

5. Поступление товаров в бухгалтерском учете торговых организаций отражается:

а) по дебету счета 41;

б) по дебету счета 40;

в) по дебету счета 10;

г) по дебету счета 42.

6. Товары, принятые на реализацию по договору комиссии, учитываются на счете:

а) 41;

б) 002;

в) 004;

г) в зависимости от учетной политики организации.

7. На предприятиях розничной торговли товары могут учитываться на счете 41 по:

а) продажной стоимости без НДС;

б) продажной стоимости с НДС;

в) покупной стоимости без НДС;

г) покупной стоимости с НДС.

8. Реализация товаров регулируется договорами:

а) купли-продажи;

б) поставки;

в) комиссии;

г) подряда.

9. Валовой доход для предприятий розничной торговли представляет собой:

а) прибыль;

б) выручку от реализации товаров;

в) реализованную торговую наценку;

г) выручку от реализации без НДС.

10. Транспортные расходы распределяются между остатком товаров и реализованными товарами пропорционально их:

а) весу;

б) стоимости;

в) количеству;

г) массе.

11. В розничной торговле товары, учитываемые по продажным ценам, показываются в балансе:

а) по продажным ценам, включая НДС.

б) по покупным ценам, включая НДС.

в) по продажным ценам без НДС.

г) по покупным ценам без НДС.

12. Выявленную при приемке недостачу или порчу товаров по вине поставщика или транспортной организации предприятия торговли относят на счет?

а) 91;

б) 44;
в) 76;
г) 73.

13. По каким ценам учитываются продукты в кладовых?
а) по покупным;
б) по продажным;
в) по розничным;
г) по продажным или покупным.

14. Калькуляция в общественном питании – это:
а) определение себестоимости проданной продукции;
б) определение себестоимости покупных товаров;
в) определение себестоимости продукции и покупных товаров;
г) исчисление продажной цены блюда.

15. Заборный лист выписывается при отпуске готовых изделий из производства:
а) на раздачу, если она отделена от производства;
б) в буфеты и мелкорозничную сеть, если изделия отпускаются многократно;
в) своим работникам;
г) на раздачу, если она отделена от производства и в буфеты, мелкорозничную сеть, если изделия отпускаются многократно.

16. Предприятия общественного питания определяют облагаемый НДС оборот как:
а) разницу между покупной и продажной стоимостью проданных товаров и собственной продукции;
б) сумму денежных средств, полученных или подлежащих к получению за отгруженную продукцию и товары;
в) стоимость проданных покупателям покупных товаров и собственной продукции, исходя из применяемых цен без включения в них НДС;
г) стоимость проданных покупателям покупных товаров и собственной продукции, исходя из применяемых цен с учетом НДС.

Критерии оценки уровня овладения студентами компетенциями с использованием теста

Оценка		Характеристики ответа студента
Отлично	Зачтено	90-100% правильных ответов
Хорошо		71-89%
Удовлетворительно		50-70%
Неудовлетворительно	Не зачтено	Менее 50%

6.2. Оценочные средства и критерии оценивания для промежуточной аттестации

Форма промежуточной аттестации – зачет

Вопросы к зачету

1. Определение и основные задачи бухгалтерского учета в торговле.
2. Предмет, метод и объекты бухгалтерского учета в торговле.
3. Нормативно - правовая база учета в торговле.
4. Особенности договорных отношений в торговой деятельности.
5. Договор поставки: основные элементы и условия.
6. Порядок формирования фактической стоимости товара.
7. Учет поступления товаров при различных условиях оплаты.
8. Учет поступления товаров при экспорте и импорте.
9. Учет товаров, закупаемых у физических лиц.
10. Учет поступления товара в возвратной таре.

11. Порядок приемки товаров и ее документальное оформление в зависимости от места и характера приемки.

12. Порядок документального оформления неотфактурованных поставок.

13. Оценка товаров при их отпуске со склада в продажу.

14. Особенности учета приобретения и реализации товаров в розничной торговле по стоимости приобретения.

15. Особенности учета приобретения и реализации товаров в розничной торговле по продажной стоимости.

16. Методы расчета реализованной торговой наценки.

17. Применение норм естественной убыли в бухгалтерском учете.

18. Бухгалтерский учет потерь товаров.

19. Регулирование выявленных недостач излишками (пересортица).

20. Возврат товара в оптовой и розничной торговле.

21. Возврат качественного и некачественного товара.

22. Порядок применения скидок при продаже товаров.

23. Правила проведения и документальное оформление инвентаризации товаров.

24. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском и налоговом учете.

25. Учет списания расходов на продажу.

26. Синтетический и аналитический учет прочих расходов торгового предприятия.

27. Учет финансовых результатов работы торгового предприятия.

28. Отчеты материально-ответственных лиц.

29. Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности торговых организаций.

30. Выбор налогового режима: виды, ограничения и условия применения торговыми предприятиями.

31. Особенности исчисления уплаты и возмещения НДС торговыми организациями и организациями общественного питания.

32. Налог на прибыль организаций: особенности формирования доходов и расходов в торговле для целей налогообложения. Нормируемые расходы в торговле.

33. Патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей.

34. Торговля и УСН: расходы, скидки, возврат товаров и авансов полученных.

35. Торговый сбор: плательщики, порядок уплаты и включения в расходы.

36. Особенности учета и налогообложения Интернет-торговли.

37. Понятие и классификация предприятий и услуг общественного питания.

38. Требования, предъявляемые к организациям общественного питания.

39. Порядок осуществления денежных расчетов организациями общественного питания.

40. Учет доходов и расходов в организациях общественного питания для целей налогообложения налогом на прибыль организаций.

41. Порядок применения специальных налоговых режимов предприятиями общественного питания (ПСН).

42. Порядок применения специальных налоговых режимов предприятиями общественного питания (УСН).

43. Особенности документооборота предприятий общественного питания.

44. Оценка и отражение в учете продуктов (сырья), товаров. Нормы естественной убыли.

45. Калькулирование себестоимости продукции общепита.

46. Расходы основного производства и их учет. Состав издержек обращения и порядок их списания.

47. Реализация изделий кухни и товаров.

48. Определение величины торговой наценки и НДС, включаемых в продажную стоимость.

49. Бухгалтерская отчетность предприятий общественного питания, отраслевой аспект.

50. Учет изготовления и реализации продукции из сырья заказчика.

51. Учет и калькулирование услуг «шведского стола».

52. Кейтеринг.

Критерии выставления оценки за ответы на вопросы

«Зачтено». Полно и аргументировано отвечает по содержанию темы; может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из лекции, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и корректно.

«Не зачтено». Излагает материал неполно, непоследовательно / не излагает материал, допускает ошибки в определении понятий или формулировке правил; не умеет доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры.

Критерии выставления зачета по дисциплине

Зачет выставляется по результатам текущей успеваемости в **5 семестре**, выполнения всех обязательных заданий на оценку «зачтено»:

– тестовых заданий по темам дисциплины;

– практических заданий на практических занятиях в семестре;

– заданий для самостоятельного изучения по темам дисциплины, в том числе написание эссе;

– ответы на вопросы к зачету на оценку «зачтено».

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

7.1. Основная литература

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 471 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11602-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489218
2. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/488333
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 470 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489056
4. Николенко, П. Г. Бухгалтерский учет в организациях общественного питания : учебник и практикум для среднего профессионального образования / П. Г. Николенко, А. М. Терехов. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 409 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14277-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/495684

7.2. Дополнительная литература

1. Батраева, Э. А. Экономика предприятия общественного питания : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Э. А. Батраева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 397 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15495-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/507996
2. Пащенко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность : практическое пособие для вузов / Т. В. Пащенко. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 179 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14201-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/496760
3. Семенихин В.В. Торговля. Поставка. 7-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2019. 1720 с.
4. Магомедов, А. М. Экономика организаций торговли : учебник для вузов / А. М. Магомедов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 266 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05732-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/493425
5. Гаврилов, Л. П. Организация коммерческой деятельности: электронная коммерция : учебное пособие для среднего профессионального образования / Л. П. Гаврилов. — 3-е изд., доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 477 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12180-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/494509
6. Липсиц, И. В. Ценообразование : учебник и практикум для вузов / И. В. Липсиц. — 4-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 334 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15429-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/506813

7.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. http://www.garant.ru - справочно-правовая система Гарант.
2. http://www.consultant.ru - справочно-правовая система КонсультантПлюс.
3. http://www.eeg.ru – Экономическая экспертная группа (аналитические материалы и научные публикации по экономике в свободном доступе);
4. http:// www.nalog.ru – Официальный сайт ФНС России.
5. http:// www.nisse.ru – Национальный институт системных исследований проблем предпринимательства (аналитические материалы по налогообложению в свободном доступе).
6. http://urait.ru/ebs – Электронная библиотечная система Юрайт

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Александрова Е.А. Бухгалтерский учет: практикум. В 2 ч. Ч. 1. Смоленский государственный университет – Смоленск: Изд-во СмолГУ, 2019. – 102 с.
2. Александрова Е.А. Бухгалтерский учет: практикум. В 2 ч. Ч. 2. Смоленский государственный университет – Смоленск: Изд-во СмолГУ, 2019. – 88 с.
3. Александрова Е.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие для вузов. Смоленск: Изд-во СмолГУ, 2021. 1 электрон. опт. диск. Текст: электронный.
4. Мультимедийные презентации в программе PowerPoint для проведения лекций.
5. Задания в электронном виде по темам дисциплины.
6. Электронные материалы размещены на образовательном сервере СмолГУ http://moodle.smolgu.ru

8. Материально-техническое обеспечение

Для проведения лекций:

ауд. 510 учебного корпуса № 2

Стандартная учебная мебель (75 учебных посадочных места), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Напольный мобильный проекционный экран DA-LITE – 1 шт.

Мультимедиа проектор BenQ – 1 шт.

Ноутбук Lenovo – 1шт.

Колонки Genius – 1 шт.

Для проведения практических занятий:

ауд. 517 учебного корпуса № 2

Стандартная учебная мебель (26 учебных посадочных мест), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Для самостоятельной работы студентов:

ауд. 13 учебного корпуса № 1

компьютерный класс с доступом к сети «Интернет» и ЭИОС СмолГУ

Учебная мебель (42 учебных посадочных места).

Оборудование: интерактивная доска – 1 шт., мультимедийный проектор NEC – 1 шт., 15 компьютеров с выходом в Интернет.

9. Программное обеспечение

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66920993 от 24.05.2016, ежегодное обновление.

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66975477 от 03.06.2016, ежегодное обновление.

Dr. Web Server/Desktop Security Suite (Антивирус) Лицензия EE4E-QN5S-6FG2-N76B, ежегодное обновление.

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный, Лицензия 1FB6151216081242, ежегодное обновление.

Веб-сервисы безбумажного юридически значимого документооборота компании СКБ «Контур» (в рамках программы академического партнерства с СКБ Контур).

Электронная библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ», Договор № 3074 от 15.11.2017, ежегодное обновление.

Электронная информационно-образовательная среда СДО Русский Moodle 3KL Norm с техническим обслуживанием, Акт на передачу прав №УТДЮ0001785 от 06.12.2016, ежегодное обновление.