

Министерство общего и профессионального образования  
Ростовской области

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение  
Ростовской области  
«Ростовский – на - Дону гидрометеорологический техникум»

«СОГЛАСОВАНО»

Директор ООО «Мегаполис-Плюс»



Филенко Д.Ю.

6 июня 2022г.



«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ГБПОУ РО «РГМТ»



Новиков А.В.

6 июня 2022г.



Рабочая программа учебной дисциплины

**ОП 07. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Специальность: 21.02.05 – Земельно-имущественные отношения

Укрупненная группа: 21.00.00 – Прикладная геология, горное дело, нефтегазовое дело,  
геодезия

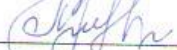
г. Ростов-на-Дону  
2022

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее – СПО) 21.02.05 «Земельно-имущественные отношения», утверждённого приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 мая 2014 года № 486, зарегистрированного в Минюсте России от 27.06. 2014, регистрационный № 32885.

Организация-разработчик: ГБПОУ РО «РГМТ»  
Разработчик:  
Калугина Н.А., преподаватель ГБПОУ РО «РГМТ»

Рецензент:  
Радаева Л.М., преподаватель ГБПОУ РО «РГМТ»


Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании цикловой комиссии гуманитарных и социально-экономических дисциплин  
Протокол № 10 от 3 июня 2022 г

Председатель цикловой комиссии  Радаева Л.М.

Рекомендована для применения в учебном процессе Методическим советом ГБПОУ РО «РГМТ»

Протокол № 7 от 4 июня 2022

Председатель методического совета

Зам. директора ГБПОУ РО «РГМТ» по УР  Петрова Л.В.

Программа утверждена на заседании педагогического совета техникума, протокол № 7 от 6 июня 2022г.

## **СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>4</b>
<b>2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>6</b>
<b>3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>16</b>
<b>4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	<b>18</b>

# 1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

## Бухгалтерский учет и налогообложение

### 1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности СПО 21.02.05 Земельно-имущественные отношения.

**1.2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы:** дисциплина является общепрофессиональной, входит в профессиональный учебный цикл.

### 1.3. Цели и задачи дисциплины – требования к результатам освоения дисциплины:

В результате изучения обязательной части профессионального учебного цикла обучающийся должен:

#### уметь:

- документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательств организации;
- проводить налоговые и страховые расчеты;
- участвовать в инвентаризации имущества и обязательств организации;
- составлять бухгалтерскую отчетность, участвовать в контроле и анализе финансово-хозяйственной деятельности на ее основе;
- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчета налогов.

#### знать:

- нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;
- основные требования к ведению бухгалтерского учета;
- формы бухгалтерского учета;
- учет денежных средств;
- учет основных средств;
- учет материальных активов;
- учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений;
- учет материально-производственных запасов;
- учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;
- учет готовой продукции и ее реализации;
- учет текущих операций и расчетов;
- учет труда и заработной платы;
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам;
- учет финансовых результатов и использования прибыли;
- учет собственного капитала;
- учет кредитов и займов;
- учетную политику организации;
- технологию составления бухгалтерской отчетности;
- Налоговый Кодекс Российской Федерации;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;
- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения.

В процессе изучения учебной дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение» формируются

**общие компетенции:**

ОК 2. Анализировать социально-экономические и политические проблемы и процессы, использовать методы гуманитарно-социологических наук в различных видах профессиональной и социальной деятельности.

ОК 3. Организовывать свою собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 5. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

**профессиональные компетенции:**

ПК 1.1. Составлять земельный баланс района.

ПК 1.2. Подготавливать документацию, необходимую для принятия управленческих решений по эксплуатации и развитию территорий.

ПК 1.3. Готовить предложения по определению экономической эффективности использования имеющегося недвижимого имущества.

ПК 1.4. Участвовать в проектировании и анализе социально-экономического развития территории.

ПК 4.1. Осуществлять сбор и обработку необходимой и достаточной информации об объекте оценки и аналогичных объектах.

ПК 4.2. Производить расчеты по оценке объекта оценки на основе применимых подходов и методов оценки.

ПК 4.3. Обобщать результаты, полученные подходами, и давать обоснованное заключение об итоговой величине стоимости объекта оценки.

ПК 4.4. Рассчитывать сметную стоимость зданий и сооружений в соответствии с действующими нормативами и применяемыми методиками.

ПК 4.5. Классифицировать здания и сооружения в соответствии с принятой типологией.

ПК 4.6. Оформлять оценочную документацию в соответствии с требованиями нормативных актов, регулирующих правоотношения в этой области

**1.4. Количество часов на освоение учебной дисциплины:**

максимальной учебной нагрузки обучающегося 144 часа, в том числе:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 96 часов;

самостоятельной работы обучающегося 48 часов.

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

<b>Вид учебной работы</b>	<b>Количество часов</b>
<b>Максимальная учебная нагрузка (всего)</b>	<b>144</b>
<b>Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)</b>	<b>96</b>
в том числе:	
практические занятия	<b>40</b>
Контрольная работа №1, №2	2
<b>Самостоятельная работа обучающегося (всего)</b>	<b>48</b>
<b>Практическая подготовка</b>	<b>40</b>
<i>Итоговая аттестация в форме дифференцированного зачета</i>	

## 2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Уровень освоения
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>Раздел 1. Основы бухгалтерского учета</b>		<b>16</b>	
<b>Тема 1.1. Предмет и метод бухгалтерского учета</b>	<b>Содержание учебного материала:</b> Предмет бухгалтерского учета. Сфера применения. Классификация средств хозяйственного субъекта (собственника) по функциональной роли (имущество) и источникам формирования (капитал и обязательства). Метод бухгалтерского учета и его элементы	<b>2</b>	<b>1</b>
	<b>Самостоятельная работа:</b> Выполнение домашних заданий по теме 1.1. <b>Тематика внеаудиторной самостоятельной работы:</b> Составить схемы: «Классификация объектов бухгалтерского учета», «Уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета». Занести в терминологический словарь определения ключевых понятий бухгалтерского учета: имущество (активы), обязательства (пассивы), хозяйственные операции.	<b>1</b>	
<b>Тема 1.2 Бухгалтерский баланс</b>	<b>Содержание учебного материала:</b> Метод балансового обобщения информации об имуществе и обязательствах. Актив и пассив баланса. Виды балансов. Изменение имущественного состояния, обязательств и капитала под влиянием хозяйственных операций.	<b>2</b>	<b>2</b>
	<b>Практическое занятие 1</b> <i>Составление бухгалтерского баланса, определение влияния хозяйственных операций на бухгалтерский баланс</i>	<b>2</b>	<b>2</b>
	<b>Самостоятельная работа:</b> Выполнение домашних заданий по теме 1.2. Оформление результатов практического занятия 1. <b>Тематика внеаудиторной самостоятельной работы:</b> Составить схему: «Основные типы хозяйственных операций, вызывающих изменения в бухгалтерском балансе».	<b>2</b>	

<b>Тема 1.3 Бухгалтерские счета и двойная запись</b>	<b>Содержание учебного материала:</b> Счета бухгалтерского учета, их строение и назначение. Корреспонденция счетов. Бухгалтерская проводка. Счета синтетического и аналитического учета, их назначение и взаимосвязь. Субсчета. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета. Оборотные и сальдовые ведомости. Сверка данных синтетического и аналитического учета. Классификация счетов по экономическому содержанию. Классификация счетов по назначению и структуре. Характеристика основных, регулирующих, операционных, финансово – результатных счетов. План счетов бухгалтерского учета. Назначение забалансовых счетов.	<b>2</b>	<b>2</b>
	<b>Практические занятия 2, 3, 4</b> <i>Открытие, закрытие синтетических и аналитических счетов. Выведение сальдо по счетам. Заполнение ведомостей. Составление корреспонденции счетов.</i>	<b>6</b>	<b>2</b>
	<b>Самостоятельная работа:</b> Выполнение домашних заданий по теме 1.3. Оформление результатов практических занятий 2-4. <b>Тематика внеаудиторной самостоятельной работы:</b> Составление схем активных, пассивных, активнопассивных счётов; составление опорного конспекта «План счетов бухгалтерского учёта».	<b>4</b>	
<b>Тема 1.4 Документация, учетные регистры и формы бухгалтерского учета</b>	<b>Содержание учебного материала:</b> Первичный учет. Носители первичной учетной информации. Требования, предъявляемые к документации. Реквизиты документов. Классификация документов. Организация документооборота. Текущий архив учетных документов. Учетные регистры. Виды и формы учетных регистров. Порядок записей в учетных регистрах. Способы исправления записей в учетных регистрах. Формы бухгалтерского учета: журнальноордерная, мемориально-ордерная, упрощенная, автоматизированная.	<b>2</b>	<b>2</b>
	<b>Самостоятельная работа:</b> Выполнение домашних заданий по теме 1.4. <b>Тематика внеаудиторной самостоятельной работы:</b> Составить конспект ст. 9 и ст.10 ФЗ «О бухгалтерском учёте». Составить схемы движения бухгалтерской информации при журнально-ордерной форме учета, при мемориально-ордерной форме учета, при упрощенной форме учета, при автоматизированной форме учета.	<b>1</b>	



<b>Раздел 2. Бухгалтерский учёт</b>		<b>60</b>	
<b>Тема 2.1 Учёт денежных средств</b>	<p><b>Содержание учебного материала:</b>  Задачи и принципы учета денежных средств. Порядок ведения кассовых операций в РФ. Учет денежных средств в кассе. Учет денежных документов. Порядок открытия расчетного счета. Учет операций по расчетному счету. Порядок открытия валютного счета. Операции и формы расчетов по валютным счетам. Порядок продажи валюты. Учет денежных средств на валютных счетах. Учет курсовых разниц. Учет операций на специальных счетах в банке. Учет денежных переводов в пути. Инвентаризация денежных средств и порядок отражения ее результатов в бухгалтерском учете.</p> <p><b>Практические занятия 5, 6, 7</b>  <i>Оформление приходных и расходных кассовых ордеров, кассовой книги. Заполнение бланков: заявление на открытие счета, платежное поручение, денежный чек, объявление на взнос наличными</i>  <i>Отражение операций по движению денежных средств в кассе.</i>  <i>Отражение операций по движению денежных средств на расчетном счете.</i></p> <p><b>Самостоятельная работа:</b>  Выполнение домашних заданий по теме 2.1.  Оформление результатов практических занятий 5-7.  <b>Тематика внеаудиторной самостоятельной работы:</b>  Составление схемы счетов 55 и 57, изучение основной корреспонденции по специальному счёту и переводам в пути.  Изучение ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений», составление конспекта.  Составление доклада, презентации «Документация и инвентаризация денежных средств».</p>	<b>6</b>	<b>2</b>
<b>Тема 2.2 Учет основных средств и нематериальных активов</b>	<p><b>Содержание учебного материала:</b>  Понятие, классификация и оценка основных средств. Учет поступления и наличия основных средств. Учет амортизации основных средств. Учет затрат на восстановление основных средств. Учет выбытия основных средств. Переоценка основных средств. Инвентаризация основных средств и порядок отражения ее результатов в бухгалтерском учете. Понятие, классификация и оценка нематериальных активов. Учет поступления и наличия нематериальных активов. Учет амортизации нематериальных активов. Учет выбытия нематериальных активов. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Инвентаризация нематериальных активов и порядок отражения ее результатов в бухгалтерском учете.</p>	<b>6</b>	<b>2</b>

	<p><b>Практические занятия 8, 9</b>  <i>Документальное оформление операций учета основных средств и нематериальных активов. Составление корреспонденции счетов, выведение сальдо по счетам, расчёт амортизации основных средств и нематериальных активов. Определение финансового результата от продажи.</i></p>	4	2
	<p><b>Самостоятельная работа:</b>          Выполнение домашних заданий по теме 2.2.          Оформление результатов практических занятий 8-9.          Подготовка к контрольной работе №1 по разделу 1, темам 2.1, 2.2.  <b>Тематика внеаудиторной самостоятельной работы:</b>          Составить конспект ПБУ 6/01 «Учёт основных средств».          Занести в терминологический словарь определение понятий «аренда» и «лизинг».          Составить перечень основной корреспонденции по учёту лизинговых операций и аренды.          Составить презентацию по теме.</p>	5	
Тема 2.3 Учет материально-производственных запасов	<p><b>Контрольная работа №1 по разделу 1, темам 2.1, 2.2.</b>  <b>Содержание учебного материала:</b>          Понятие, классификация и оценка производственных запасов. Документальное оформление движения производственных запасов. Учет материалов на складах и в бухгалтерии. Синтетический учет производственных запасов. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Инвентаризация производственных запасов и отражение ее результатов в учете.</p>	1 3	2
	<p><b>Практическое занятие 10</b>  <i>Документальное оформление операций учета материально-производственных запасов и готовой продукции: составление корреспонденции счетов, выведение сальдо по счетам, расчёт стоимости отпущенных в производство материалов методами ФИФО и средней себестоимости, расчёт отклонений стоимости материалов от учётной цены</i></p>	2	2
	<p><b>Самостоятельная работа</b>          Выполнение домашних заданий по теме 2.3.          Оформление результатов практического занятия 10.  <b>Тематика внеаудиторной самостоятельной работы:</b>          Составить конспект ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов».          Изучить порядка учёта неотфактурованных поставок и материалов в пути.          Составить презентацию по теме.</p>	3	

<b>Тема 2.4 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости</b>	<b>Содержание учебного материала:</b> Понятие издержек производства, себестоимости продукции (работ, услуг) и расходов организации. Классификация затрат на производство. Система счетов учета затрат на производство. Учет затрат основного и вспомогательного производств. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств. Сводный учет затрат на производство продукции. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.	2	2
	<b>Практическое занятие 11</b> <i>Составление корреспонденции счетов по учёту затрат на производство, определение величины незавершенного производства, расчёт себестоимости продукции.</i>	2	2
	<b>Самостоятельная работа</b> Выполнение домашних заданий по теме 2.4. Оформление результатов практического занятия 11. <b>Тематика внеаудиторной самостоятельной работы:</b> Выполнить реферативную работу «Учёт потерь от брака», «Учёт потерь от простоев».	2	
<b>Тема 2.5 Учет готовой продукции и ее продажи</b>	<b>Содержание учебного материала:</b> Понятие и оценка готовой продукции. Учет поступления и наличия готовой продукции. Учет продажи готовой продукции. Учет и распределение расходов на продажу. Особенности учета сданных заказчикам выполненных работ и оказанных услуг.	2	2
	<b>Практическое занятие 12</b> <i>Составление корреспонденции счетов по выпуску и продаже готовой продукции, выведение сальдо по счетам, расчёт себестоимости готовой продукции и финансового результата от продажи.</i>	2	2
	<b>Самостоятельная работа</b> Выполнение домашних заданий по теме 2.5. Оформление результатов практического занятия 12. <b>Тематика внеаудиторной самостоятельной работы:</b> Занести в терминологический словарь определение понятия НДС. Составить доклад по теме «Порядок учёта и расчёта НДС при продаже готовой продукции».	2	

<b>Тема 2.6 Учёт текущих операций и расчётов</b>	<b>Содержание учебного материала:</b> Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Учёт расчётов с покупателями и заказчиками. Учёт расчетов с поставщиками и подрядчиками. Учёт кредитов и займов. Учёт подотчётных сумм. Учёт расчетов с учредителями. Учёт расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Учёт расчётов с персоналом по оплате труда. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Корреспонденции счетов по операциям расчетов.	<b>6</b>	<b>2</b>
	<b>Практические занятия 13, 14</b> <i>Расчёт величины заработной платы, размера взносов во внебюджетные фонды и НДС/Л. Составление корреспонденции счетов по расчётам с контрагентами.</i>	<b>4</b>	<b>2</b>
	<b>Самостоятельная работа</b> Выполнение домашних заданий по теме 2.6. Оформление результатов практических занятий 13-14. <b>Тематика внеаудиторной самостоятельной работы:</b> Составить развернутую таблицу «Формы неденежных расчетов с контрагентами». Составить корреспонденции счетов по взаимозачётным операциям и расчётам векселями. Составить презентацию по изучаемой теме.	<b>5</b>	
<b>Тема 2.7 Учет финансовых результатов и использования прибыли</b>	<b>Содержание учебного материала:</b> Классификация доходов и расходов организации и их признание в учете. Учет финансового результата от обычных видов деятельности и от прочих операций. Порядок формирования и учета конечного финансового результата. Реформация баланса. Учет расходов и доходов будущих периодов.	<b>2</b>	<b>2</b>
	<b>Практическое занятие 15</b> <i>Решение задач по определению финансового результата. Расчёт величины прибыли/убытка от обычных видов деятельности и прочих операций. Проведение реформации баланса и определение величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).</i>	<b>2</b>	<b>2</b>
	<b>Самостоятельная работа</b> Выполнение домашних заданий по теме 2.7. Оформление практического занятия 15. <b>Тематика внеаудиторной самостоятельной работы:</b> Составить конспект ПБУ 9/99 и 10/99; конспект ПБУ 18/02, характеристика счетов 09 и 77, основная корреспонденция по счетам 09 и 77.	<b>2</b>	

<b>Тема 2.8 Учет собственного и привлечённого капитала</b>	<b>Содержание учебного материала:</b> Понятие капитала и его виды. Формирование уставного капитала при различных формах собственности. Правовые основы изменения уставного капитала. Учет собственных акций. Понятие резервного и добавочного капитала, правовые основы его формирования. Источники формирования добавочного капитала и каналы его использования. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Порядок формирования и использования нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Учет оценочных резервов (учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей, учет резервов под обесценение вложений в ценные бумаги, учет резервов по сомнительным долгам). Учет резервов предстоящих расходов и платежей (оценочных обязательств).	<b>4</b>	<b>2</b>
	<b>Практическое занятие 16</b> <i>Составление корреспонденции счетов по формированию уставного, резервного и добавочного капитала организации. Определение величины оценочных резервов.</i>	<b>2</b>	<b>2</b>
	<b>Самостоятельная работа</b> Выполнение домашних заданий по теме 2.8. Оформление результатов практического занятия 16. <b>Тематика внеаудиторной самостоятельной работы:</b> Занести в терминологический словарь понятие «целевое финансирование». Составление основной корреспонденции по счёту «Целевое финансирование».	<b>3</b>	
<b>Тема 2.9 Технология составления бухгалтерской отчётности</b>	<b>Содержание учебного материала:</b> Виды, состав и назначение отчетности. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности. Принципы и этапы составления бухгалтерской отчетности. Структура бухгалтерского баланса. Правила оценки статей бухгалтерского баланса. Структура отчёта о финансовых результатах, порядок заполнения.	<b>2</b>	<b>2</b>
	<b>Практическое занятие 17</b> <i>Составление бухгалтерского отчёта о финансовых результатах. Определение платежеспособности, ликвидности и других экономических показателей на основе бухгалтерской отчетности.</i>	<b>2</b>	<b>2</b>
	<b>Самостоятельная работа</b> Выполнение домашних заданий по теме 2.9. Оформление результатов практического занятия 17. <b>Тематика внеаудиторной самостоятельной работы:</b> Составить конспект ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Выписать формулы для расчёта показателей платежеспособности, ликвидности, финансовой устойчивости и др.	<b>2</b>	

<b>Раздел 3. Налогообложение</b>		<b>20</b>	
<b>Тема 3.1. Основы налогообложения</b>	<b>Содержание учебного материала:</b> Возникновение налогов и теории налогообложения. Основные понятия: налоги, сборы, налогообложение. Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость. Роль и место налогов в современных экономических отношениях. Функции налогов, их взаимосвязь. Принципы налогообложения. Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации и иные нормативные правовые акты. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, их права, обязанности, полномочия	<b>4</b>	<b>2</b>
	<b>Самостоятельная работа</b> Выполнение домашних заданий по теме 3.1. <b>Тематика внеаудиторной самостоятельной работы:</b> Внесение в терминологический словарь понятий «объекты налогообложения», «налоговая база», «налоговая ставка», «налогоплательщик», «налоговый период» и т.д. Составление конспекта части I Налогового Кодекса РФ.	<b>2</b>	
<b>Тема 3.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений</b>	<b>Содержание учебного материала:</b> Налоговая система: понятие и составные элементы. Становление и развитие налоговой системы Российской Федерации. Налоговые режимы. Общий режим налогообложения и специальные налоговые режимы. Сущность налоговой нагрузки и варианты расчета. Классификация налогов общего режима налогообложения в зависимости от различных признаков. Федеральные, региональные и местные налоги, порядок их установления, взимания и отмены. Налоговая политика, ее понятие. Налоговая политика России на современном этапе. Основные направления реформирования налоговой системы России.	<b>4</b>	<b>2</b>
	<b>Самостоятельная работа</b> Выполнение домашних заданий по теме 3.2. Подготовка к контрольной работе № 2 по темам 2.3-2.9, 3.1-3.2. <b>Тематика внеаудиторной самостоятельной работы:</b> Выполнение реферата «Сравнительный анализ налоговой системы России с системой налогов и сборов стран с развитой рыночной экономикой».	<b>2</b>	
<b>Тема 3.3 Экономическая сущность налогов, взимаемых в Российской Федерации</b>	<b>Контрольная работа № 2 по темам 2.3-2.9, 3.1-3.2.</b> <b>Содержание учебного материала:</b> Федеральные, региональные и местные налоги и сборы, взимаемые в Российской Федерации. Налог на добавленную стоимость. Налог на доходы физических лиц. Налог на прибыль организаций. Транспортный, земельный налог. Налог на имущество физических и юридических лиц.	<b>1 3</b>	<b>2</b>

	<b>Практические занятия 18, 19, 20</b> <i>Определение налоговой базы по налогам. Расчёт величины налогов. Заполнение налоговых деклараций, в т.ч. по земельному налогу.</i>	<b>6</b>	<b>2</b>
	<b>Самостоятельная работа</b> Выполнение домашних заданий по теме 3.3. Оформление результатов практических занятий 18-20. Подготовка к экзамену. <b>Тематика внеаудиторной самостоятельной работы:</b> Составление конспекта по теме: «Порядок уплаты налогов и сборов», «Специальные налоговые режимы». Заполнение таблицы «Сравнительная характеристика УСН и ЕНВД».	<b>6</b>	
	<b>Дифференцированный зачет</b>	<b>2</b>	

**Примечание:** *практическая подготовка выделена курсивом.*

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1. - ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. - репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)

### **3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**

#### **3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению**

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета.

Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект учебно-наглядных пособий;
- методические указания по выполнению практических заданий и самостоятельной работы;
- комплект учебно-методических пособий и литературы;
- учебная, справочная и дополнительная литература.

Технические средства обучения:

- компьютер с лицензионным программным обеспечением, мультимедиапроектор;
- презентации по темам.

#### **3.2. Информационное обеспечение обучения**

**Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы**

### **3. Используемая литература**

#### **Основная**

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 г.: с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ]. -Режим доступа: [Консультант Плюс]
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая). [Федер. Закон: принят Гос. Думой РФ от 30.11.1994 N 51-ФЗ: в ред. Фед. Закона от 03.07.2016].- Режим доступа: [Консультант Плюс]
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете"-Режим доступа: [Консультант Плюс]
4. ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»
5. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
6. ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»
7. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации»
8. ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов»
9. ПБУ 6/01 «Учёт основных средств»
10. ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности»
11. ПБУ 9/99 «Доходы организации»
12. ПБУ 10/99 «Расходы организации»
13. ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов»
14. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
15. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
16. ПБУ 17/02 «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»
17. ПБУ 18/02 «Учёт расчетов по налогу на прибыль организаций»
18. ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений»
19. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»
20. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»
21. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»
22. Налоговый Кодекс Российской Федерации. – М.: Проспект, КноРус, 2016



23. План счетов бухгалтерского учета. Комментарий к последним изменениям. Касьянова Г.Ю.- редакция. АБАК, 2015
24. Агеева О.А. Бухгалтерский учет. Учебник и практикум для СПО: Гриф УМО СПО. - М.:Издательство Юрайт, 2020. -273 с.
25. Дмитриева И.М. Бухгалтерский финансовый учет. 2-е изд., пер. и доп. Учебник для СПО: Гриф УМО СПО. - М.:Издательство Юрайт, 2020. -495 с.
26. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник . – Ростов н/Д: Феникс, 2015. -510 с.
27. Богаченко В.М. Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: практикум. 3-е издание. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. -398 с.
28. Гомола А.И. Кириллов В.Е. Бухгалтерский учет: учебник для учреждений СПО. — 9-е изд. перераб. и доп. — М.: Издательский центр «Академия», 2013. — 480 с.
29. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет : учебник для учреждений СПО — 8-е изд. перераб. и доп. — М. : Издательский центр «Академия», 2013. — 336 с.

#### **Дополнительные источники**

1. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет. 2-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для СПО: Гриф УМО СПО. - М.:Издательство Юрайт, 2020. -464 с.
2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение. Учебник и практикум. - М.: Юрайт, 2020. - 354 с.
3. Мирзоян Е.Л., Лесняк В.В. Налоги и налогообложение. Краткий курс. – Ростов н/Д: Феникс, 2014. -224 с.
4. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Учебник и практикум для СПО (издание 6). - М.: Издательство Юрайт, 2020. -436 с.

#### **Справочно-библиографические и периодические издания**

1. Журналы: «Аудит», «Аудитор», «Аудиторские ведомости», «Бухгалтерский учет», «Главный бухгалтер»
2. Периодические газеты «Экономика и жизнь», «Финансовая газета».

#### **Электронные ресурсы. Форма доступа:**

1. <http://www.minfin.ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
2. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
3. <http://www.buhgalteria.ru/> - информационный сайт для бухгалтеров

#### 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

**Контроль и оценка** результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения устного и письменного опросов, семинарских занятий, тестирования, выполнения обучающимися практических заданий, индивидуальных заданий, самостоятельной работы, экзамена.

Раздел (тема) учебной дисциплины	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели результатов подготовки	Формы и методы контроля
<b>Освоенные умения</b>			
Тема 1.2 Бухгалтерский баланс	Составление бухгалтерского баланса, определение влияния хозяйственных операций на бухгалтерский баланс	Демонстрация процесса составления бухгалтерского баланса	Оценка выполнения практического занятия №1, самостоятельной работы.
Тема 1.3 Бухгалтерские счета и двойная запись	Открытие, закрытие синтетических и аналитических счетов. Выведение сальдо по счетам. Заполнение ведомостей. Составление корреспонденции счетов.	Демонстрация выполнения работы по открытию и закрытию счетов, заполнения ведомостей, составления корреспонденции счетов.	Оценка выполнения практических занятий № 2-4, самостоятельной работы.
Тема 2.1 Учёт денежных средств	Оформление приходных и расходных кассовых ордеров, кассовой книги. Заполнение бланков: заявление на открытие счета, платежное поручение, денежный чек, объявление на взнос наличными. Отражение операций по движению денежных средств в кассе и на расчетном счете.	Демонстрация оформления приходных и расходных кассовых ордеров, заявлений на открытие счета, платежного поручения, денежного чека. Демонстрация отражения операций по движению денежных средств в кассе и на расчетном счете.	Оценка выполнения практических занятий №5-7, самостоятельной работы.
Тема 2.2 Учет основных средств и нематериальных активов	Документальное оформление операций учета основных средств и нематериальных активов. Составление корреспонденции счетов, выведение сальдо по счетам, расчёт амортизации основных средств и нематериальных активов. Определение финансового результата от продажи.	Демонстрация составления корреспонденции счетов, выведения сальдо по счетам, проведения расчёта амортизации основных средств и нематериальных активов, определения финансового результата от продажи.	Оценка выполнения практических занятий № 8-9, самостоятельной работы.
Тема 2.3 Учет материально-производственных запасов	Документальное оформление операций учета материально-производственных запасов и готовой продукции: составление корреспон-	Демонстрация документального оформления операций учета материально-производственных запасов и готовой продукции.	Оценка выполнения практического занятия № 10, самостоятельной работы.

	денции счетов, выведение сальдо по счетам, расчёт стоимости отпущенных в производство материалов методами ФИФО и средней себестоимости, расчёт отклонений стоимости материалов от учётной цены		
Тема 2.4 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости	Составление корреспонденции счетов по учёту затрат на производство, определение величины незавершенного производства, расчёт себестоимости продукции.	Демонстрация выполнения заданий практического занятия	Оценка выполнения практического занятия № 11, самостоятельной работы.
Тема 2.5 Учет готовой продукции и ее продажи	Составление корреспонденции счетов по выпуску и продаже готовой продукции, выведение сальдо по счетам, расчёт себестоимости готовой продукции и финансового результата от продажи.	Демонстрация составления корреспонденции счетов по выпуску и продаже готовой продукции, выведения сальдо по счетам, расчёта себестоимости готовой продукции и финансового результата от продажи.	Оценка выполнения практического занятия № 12, самостоятельной работы.
Тема 2.6 Учёт текущих операций и расчётов	Расчёт величины заработной платы, размера взносов во внебюджетные фонды и НДФЛ. Составление корреспонденции счетов по расчётам с контрагентами.	Демонстрация расчёта заработной платы, размера взносов во внебюджетные фонды и НДФЛ. Демонстрация составления корреспонденции счетов по расчётам с контрагентами.	Оценка выполнения практических занятий № 13-14, самостоятельной работы.
Тема 2.7 Учет финансовых результатов и использования прибыли	Решение задач по определению финансового результата. Расчёт величины прибыли/убытка от обычных видов деятельности и прочих операций. Проведение реформации баланса и определение величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).	Демонстрация решения задач по определению финансового результата, расчёта величины прибыли/убытка от обычных видов деятельности и прочих операций, проведения реформации баланса и определения величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).	Оценка выполнения практического занятия № 15, самостоятельной работы.
Тема 2.8 Учет собственного и привлечённого капитала	Составление корреспонденции счетов по формированию уставного, резервного и добавочного капитала организации. Определение величины оценочных резервов.	Демонстрация составления корреспонденции счетов по формированию уставного, резервного и добавочного капитала организации, определения величины оценочных резервов.	Оценка выполнения практического занятия № 16, самостоятельной работы.

Тема 2.9 Технология составления бухгалтерской отчетности	Составление бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах. Определение платежеспособности, ликвидности и других экономических показателей на основе бухгалтерской отчетности.	Демонстрация составления бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах. Демонстрация определения платежеспособности, ликвидности и других экономических показателей на основе бухгалтерской отчетности.	Оценка выполнения практического занятия № 17, самостоятельной работы.
Тема 3.3 Экономическая сущность налогов, взимаемых в Российской Федерации	Определение налоговой базы по налогам. Расчёт величины налогов. Заполнение налоговых деклараций, в т.ч. по земельному налогу.	Демонстрация определения налоговой базы, расчёта величины налогов, заполнения налоговых деклараций, в т.ч. по земельному налогу.	Оценка выполнения практических занятий № 18-20, самостоятельной работы.
<b>Усвоенные знания</b>			
Тема 1.1. Предмет и метод бухгалтерского учета	Предмет бухгалтерского учета. Сфера применения. Классификация средств хозяйственного субъекта (собственника) по функциональной роли (имущество) и источникам формирования (капитал и обязательства). Метод бухгалтерского учета и его элементы.	Формулирование понятий, сущности, задач бухгалтерского учета, сферы применения. Изложение классификации средств хозяйственного субъекта по функциональной роли и источникам формирования. Изложение метода бухгалтерского учета.	Оценка устного опроса по т.1,1 самостоятельной работы; контрольной работы №1, экзамена.
Тема 1.2 Бухгалтерский баланс	Метод балансового обобщения информации об имуществе и обязательствах. Актив и пассив баланса. Виды балансов. Изменение имущественного состояния, обязательств и капитала под влиянием хозяйственных операций.	Изложение метода балансового обобщения информации об имуществе и обязательствах. Формулирование понятий актив и пассив баланса, видов балансов. Изложение изменения имущественного состояния, обязательств и капитала под влиянием хозяйственных операций.	Оценка устного опроса по т.1.2, контрольной работы №1, практического занятия 1, самостоятельной работы, экзамена.
Тема 1.3 Бухгалтерские счета и двойная запись	Счета бухгалтерского учета, их строение, назначение, корреспонденция. Счета синтетического и аналитического учета, их назначение и взаимосвязь. Субсчета. Оборотные и сальдовые ведомости. Сверка данных синтетического и аналитического учета. Классификация счетов по экономическому содержанию, по назначению и структуре. Характеристика основ-	Формулирование содержания и взаимосвязи бухгалтерских счетов, их строения и назначения. Изложение классификации счетов по назначению и структуре.	Оценка фронтального устного опроса по т.1.3, тестирования, контрольной работы №1, самостоятельной работы, практических занятий 2-4, экзамена.

	ных, регулирующих, операционных, финансово – результатных счетов. План счетов бухгалтерского учета. Назначение забалансовых счетов.		
Тема 1.4 Документация, учетные регистры и формы бухгалтерского учета	Первичный учет и носители первичной учетной информации. Требования, предъявляемые к документации. Реквизиты документов. Классификация документов. Организация документооборота. Текущий архив учетных документов. Учетные регистры. Виды и формы учетных регистров. Порядок записей в учетных регистрах. Способы исправления записей в учетных регистрах. Формы бухгалтерского учета: журнальноордерная, мемориально-ордерная, упрощенная, автоматизированная.	Изложение требований, предъявляемых к документации. Формулирование видов и форм учетных регистров. Изложение порядка записей в учетных регистрах.	Оценка устного опроса по т.1.4, тестирования, контрольной работы №1, самостоятельной работы, экзамена.
Тема 2.1 Учёт денежных средств	Задачи и принципы учета денежных средств. Порядок ведения кассовых операций в РФ. Учет денежных средств в кассе. Учет денежных документов. Порядок открытия расчетного счета. Учет операций по расчетному счету. Порядок открытия валютного счета. Операции и формы расчетов по валютным счетам. Порядок продажи валюты. Учет денежных средств на валютных счетах. Учет курсовых разниц. Учет операций на специальных счетах в банке. Учет денежных переводов в пути. Инвентаризация денежных средств и порядок отражения ее результатов в бухгалтерском учете.	Изложение задач и принципов учета денежных средств, порядка ведения кассовых операций в РФ, учета денежных средств в кассе, учета денежных документов, порядка открытия расчетного счета, учета операций по расчетному счету. Изложение порядка открытия валютного счета, проведения операций и расчетов по валютным счетам, порядка продажи валюты и учета денежных средств на валютных счетах. Изложение порядка инвентаризации денежных средств и отражения ее результатов в бухгалтерском учете.	Оценка устного опроса по т.2.1, тестирования, контрольной работы №1, самостоятельной работы практических занятий 5-7, экзамена.
Тема 2.2 Учет основных средств и нематериальных активов	Понятие, классификация и оценка основных средств. Учет поступления и наличия основных средств. Учет амортизации основных средств. Учет затрат на восстановление основ-	Изложение порядка учета поступления, наличия и амортизации основных средств. Изложение порядка учета затрат на восстановление основных средств, порядка учета	Оценка устного опроса по т.2.2., тестирования, контрольной работы №1, самостоятельной работы практических занятий 8-9, экзамена.

	<p>ных средств. Учет выбытия основных средств. Переоценка основных средств. Инвентаризация основных средств и порядок отражения ее результатов в бухгалтерском учете. Понятие, классификация и оценка нематериальных активов. Учет поступления и наличия нематериальных активов. Учет амортизации нематериальных активов. Учет выбытия нематериальных активов. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Инвентаризация нематериальных активов и порядок отражения ее результатов в бухгалтерском учете.</p>	<p>выбытия и переоценки основных средств. Изложение порядка инвентаризации. основных средств и отражения ее результатов в бухгалтерском учете. Формулирование понятий, классификации и оценки нематериальных активов. Учет поступления и наличия нематериальных активов. Изложение порядка учета амортизации и выбытия нематериальных активов. Изложение учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Изложение порядка проведения инвентаризации нематериальных активов и порядка отражения ее результатов в бухгалтерском учете.</p>	
<p>Тема 2.3 Учет материально-производственных запасов</p>	<p>Понятие, классификация и оценка производственных запасов. Документальное оформление движения производственных запасов. Учет материалов на складах и в бухгалтерии. Синтетический учет производственных запасов. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Инвентаризация производственных запасов и отражение ее результатов в учете.</p>	<p>Изложение понятий, классификации и оценки производственных запасов. Изложение порядка документального оформления движения производственных запасов, проведения учета материалов на складах и в бухгалтерии. Изложение порядка проведения синтетического учета производственных запасов, учета специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Изложение порядка проведения инвентаризации производственных запасов и отражения ее результатов в учете.</p>	<p>Оценка устного опроса по т.2.3, тестирования, контрольной работы №2, самостоятельной работы, практического занятия 10, экзамена.</p>
<p>Тема 2.4 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости</p>	<p>Понятие издержек производства, себестоимости продукции (работ, услуг) и расходов организации. Классификация затрат на производство. Система счетов учета затрат на про-</p>	<p>Изложение понятий «издержки производства, себестоимость продукции (работ, услуг)». Изложение системы учета затрат на основное и вспомогательное произ-</p>	<p>Оценка устного опроса по т.2.4, тестирования, контрольной работы №2, самостоятельной работы, практического занятия 11, экзамена.</p>

	изводство. Учет затрат основного и вспомогательного производств. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств. Сводный учет затрат на производство продукции. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.	водство, на общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Изложение методов учета затрат на производств и калькулирование себестоимости.	
Тема 2.5 Учет готовой продукции и ее продажи	Понятие и оценка готовой продукции. Учет поступления и наличия готовой продукции. Учет продажи готовой продукции. Учет и распределение расходов на продажу. Особенности учета сданных заказчикам выполненных работ и оказанных услуг.	Формулирование понятия «оценка готовой продукции». Изложение порядка учета поступления и наличия готовой продукции, ее продажи, распределения расходов на продажу. Изложение особенностей учета сданных заказчикам выполненных работ и оказанных услуг.	Оценка устного опроса по т.2.5, тестирования, контрольной работы №2, самостоятельной работы, практического занятия 12, экзамена.
Тема 2.6 Учёт текущих операций и расчётов	Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Учёт расчётов с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками, с учредителями, с дебиторами и кредиторами, с персоналом по оплате труда. Учёт кредитов и займов. Учёт подотчётных сумм. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.	Изложение порядка учета расчетов с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками, с учредителями, с дебиторами и кредиторами, с персоналом по оплате труда, по социальному страхованию и обеспечению, учета кредитов и займов, налогов и сборов.	Оценка устного опроса по т.2.6, контрольной работы №2, самостоятельной работы, практических занятий 13-14, экзамена.
Тема 2.7 Учет финансовых результатов и использования прибыли	Классификация доходов и расходов организации и их признание в учете. Учет финансового результата от обычных видов деятельности и от прочих операций. Порядок формирования и учета конечного финансового результата. Реформация баланса. Учет расходов и доходов будущих периодов.	Изложение порядка учета финансовых результатов и использования прибыли от обычных видов деятельности, учета расходов и доходов будущих периодов.	Оценка устного опроса по т.2.7, тестирования, контрольной работы №2, самостоятельной работы, практического занятия 15, экзамена.

<p>Тема 2.8 Учет собственного и привлечённого капитала</p>	<p>Понятие капитала и его виды. Формирование уставного капитала при различных формах собственности. Правовые основы изменения уставного капитала. Учет собственных акций. Понятие резервного и добавочного капитала, правовые основы его формирования. Источники формирования добавочного капитала и каналы его использования. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Порядок формирования и использования нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Учет оценочных резервов (учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей, учет резервов под обесценение вложений в ценные бумаги, учет резервов по сомнительным долгам). Учет резервов предстоящих расходов и платежей (оценочных обязательств).</p>	<p>Изложение порядка учета собственного и привлеченного капитала: уставного, резервного и добавочного; учета нераспределенной прибыли, учета оценочных резервов под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение вложений в ценные бумаги, учета резервов по сомнительным долгам; учета резервов предстоящих расходов и платежей (оценочных обязательств).</p>	<p>Оценка устного опроса по т.2.8, тестирования, контрольной работы №2, самостоятельной работы, практического занятия 16, экзамена.</p>
<p>Тема 2.9 Технология составления бухгалтерской отчетности</p>	<p>Виды, состав и назначение отчетности. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности. Принципы и этапы составления бухгалтерской отчетности. Структура бухгалтерского баланса. Правила оценки статей бухгалтерского баланса. Структура отчета о финансовых результатах, порядок заполнения.</p>	<p>Изложение технологии составления бухгалтерской отчетности: предъявляемых требований, принципов и этапов, структуры бухгалтерского баланса. Изложение правил оценки статей бухгалтерского баланса. Изложение структуры отчета о финансовых результатах, порядка заполнения отчета.</p>	<p>Оценка устного опроса по т.2.9, тестирования, контрольной работы №2, самостоятельной работы, практического занятия 17, экзамена.</p>
<p>Тема 3.1. Основы налогообложения</p>	<p>Возникновение налогов и теории налогообложения. Основные понятия: налоги, сборы, налогообложение. Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость. Роль и место налогов в современных экономических отношениях. Функции налогов, их взаимосвязь. Принципы налогообложения. Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации.</p>	<p>Формулирование основных понятий: налоги, сборы, налогообложение. Изложение экономической сущности налогов и сборов, их роли и функций в современных экономических отношениях. Изложение принципов налогообложения и законодательных основ о налогах и сборах в РФ.</p>	<p>Оценка устного опроса по т.3.1, тестирования, контрольной работы №2, самостоятельной работы, экзамена.</p>



	ской Федерации и иные нормативные правовые акты. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, их права, обязанности, полномочия.		
Тема 3.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений	Налоговая система: понятие и составные элементы. Становление и развитие налоговой системы Российской Федерации. Налоговые режимы. Общий режим налогообложения и специальные налоговые режимы. Сущность налоговой нагрузки и варианты расчета. Классификация налогов общего режима налогообложения в зависимости от различных признаков. Федеральные налоги и сборы, региональные и местные налоги, порядок их установления, взимания и отмены. Налоговая политика, ее понятие. Налоговая политика России на современном этапе. Основные направления реформирования налоговой системы России.	Изложение понятий и составных элементов налоговой системы Российской Федерации. Формулирование действующих налоговых режимов. Изложение сущности налоговой нагрузки и вариантов расчета. Изложение классификации налогов общего режима налогообложения в зависимости от различных признаков. Изложение налоговой политики России на современном этапе и основных направлений реформирования налоговой системы России.	Оценка устного опроса по т.3.2, тестирования, контрольной работы №2, самостоятельной работы, экзамена.
Тема 3.3 Экономическая сущность налогов, взимаемых в Российской Федерации	Федеральные, региональные и местные налоги и сборы, взимаемые в РФ. Налог на добавленную стоимость. Налог на доходы физических лиц. Налог на прибыль организаций. Транспортный, земельный налог. Налог на имущество физических и юридических лиц.	Изложение экономической сущности налогов, взимаемых в РФ: федеральных, региональных и местных. Изложение сущности и порядка взимания налога на добавленную стоимость, на доходы физических лиц, на прибыль организаций, транспортного, земельного налога, налога на имущество физических и юридических лиц.	Оценка устного опроса по т.3.3., тестирования, контрольной работы №2, самостоятельной работы, практических занятий 18-20, экзамена.

5. ТАБЛИЦА ДЛЯ ПРОВЕРКИ ФОРМИРОВАНИЯ УМЕНИЙ И ЗНАНИЙ

<b>Умения</b>	
У 1	документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательств организации;
У 2	проводить налоговые и страховые расчеты;
У 3	участвовать в инвентаризации имущества и обязательств организации;
У 4	составлять бухгалтерскую отчетность, участвовать в контроле и анализе финансово-хозяйственной деятельности на ее основе;
У 5	ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
У 6	понимать сущность и порядок расчета налогов.
<b>Знания</b>	
З 1	нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;
З 2	требования к ведению бухгалтерского учета;
З 3	формы бухгалтерского учета;
З 4	учет денежных средств;
З 5	учет основных средств;
З 6	учет материальных активов;
З 7	учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений;
З 8	учет материально-производственных запасов;
З 9	учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;
З 10	учет готовой продукции и ее реализации;
З 11	учет текущих операций и расчетов;
З 12	учет труда и заработной платы;
З 13	учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
З 14	учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам;
З 15	учет финансовых результатов и использования прибыли;
З 16	учет собственного капитала;
З 17	учет кредитов и займов;
З 18	учетную политику организации;
З 19	технологии составления бухгалтерской отчетности;
З 20	Налоговый Кодекс Российской Федерации;
З 21	виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;
З 22	нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения.

Названия разделов и тем	31	32	33	34	35	36	37	38	39	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	
<b>Раздел 1. Основы бухгалтерского учета</b>																							
Тема 1.1. Предмет и метод бухгалтерского учета	*																						
Тема 1.2 Бухгалтерский баланс	*																						
Тема 1.3 Бухгалтерские счета и двойная запись		*																					
Тема 1.4 Документация, учетные регистры и формы бухгалтерского учета		*	*																				
<b>Раздел 2. Бухгалтерский учет</b>																							
Тема 2.1 Учёт денежных средств				*														*					
Тема 2.2 Учет основных средств и нематериальных активов					*	*																	
Тема 2.3 Учет материально-производственных запасов								*															
Тема 2.4 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости									*														
Тема 2.5 Учет готовой продукции и ее продажи										*													
Тема 2.6 Учёт текущих операций и расчётов											*	*	*	*			*						
Тема 2.7 Учет финансовых результатов и использования прибыли								*							*								
Тема 2.8 Учет собственного и привлеченного капитала																*							
Тема 2.9 Технология составления бухгалтерской отчетности																			*				
<b>Раздел 3. Налогообложение</b>																							
Тема 3.1. Основы налогообложения																					*		
Тема 3.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений																						*	*
Тема 3.3 Экономическая сущность налогов, взимаемых в Российской Федерации																							*

Названия разделов и тем	У1	У2	У3	У4	У5	У6
<b>Раздел 1. Основы бухгалтерского учета</b>						
Тема 1.1. Предмет и метод бухгалтерского учета	*					
Тема 1.2 Бухгалтерский баланс				*		
Тема 1.3 Бухгалтерские счета и двойная запись						
Тема 1.4 Документация, учетные регистры и формы бухгалтерского учета						
<b>Раздел 2. Бухгалтерский учет</b>						
Тема 2.1 Учёт денежных средств			*	*		
Тема 2.2 Учет основных средств и нематериальных активов			*	*		
Тема 2.3 Учет материально-производственных запасов	*		*			
Тема 2.4 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости	*			*		
Тема 2.5 Учет готовой продукции и ее продажи	*			*		
Тема 2.6 Учёт текущих операций и расчётов	*			*		
Тема 2.7 Учет финансовых результатов и использования прибыли	*			*		
Тема 2.8 Учет собственного и привлеченного капитала	*			*		
Тема 2.9 Технология составления бухгалтерской отчетности	*			*		
<b>Раздел 3. Налогообложение</b>						
Тема 3.1. Основы налогообложения						
Тема 3.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений						
Тема 3.3 Экономическая сущность налогов, взимаемых в Российской Федерации		*			*	*

**6. МАТРИЦА ФОРМИРОВАНИЯ ОБЩИХ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ИЗУЧЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Наименование разделов и тем	ОК 2	ОК 3	ОК 4	ОК 5	ПК 1.1	ПК 1.2	ПК 1.3	ПК 1.4	ПК 4.1	ПК 4.2	ПК 4.3	ПК 4.4	ПК 4.5	ПК 4.6
Тема 1.1. Предмет и метод бухгалтерского учета	+					+				+	+			
Тема 1.2 Бухгалтерский баланс			+				+	+		+	+		+	
Тема 1.3 Бухгалтерские счета и двойная запись		+		+				+						
Тема 1.4 Документация, учетные регистры и формы бухгалтерского учета	+		+					+					+	
Тема 2.1 Учёт денежных средств		+					+		+	+	+	+		
Тема 2.2 Учет основных средств и нематериальных активов			+			+							+	+
Тема 2.3 Учет материально- производственных запасов	+				+				+			+		
Тема 2.4 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости			+	+			+	+						
Тема 2.5 Учет готовой продукции и ее продажи		+								+	+		+	
Тема 2.6 Учёт текущих операций и расчётов		+								+	+		+	
Тема 2.7 Учет финансовых результатов и использования прибыли			+			+		+				+		
Тема 2.8 Учет собственного и привлечённого капитала		+							+	+	+			
Тема 2.9 Технология составления бухгалтерской отчётности			+				+	+		+	+		+	
Тема 3.1. Основы налогообложения				+			+						+	
Тема 3.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений	+				+		+		+					
Тема 3.3 Экономическая сущность налогов, взимаемых в Российской Федерации				+		+	+		+				+	+

**ВОПРОСЫ**  
**контроля знаний по учебной дисциплине**  
**«Бухгалтерский учет и налогообложение»**

1. Уровни нормативного регулирования бухгалтерского учёта
2. ФЗ «О бухгалтерском учёте», основные положения и назначение
3. Назначение ПБУ, количество действующих ПБУ, порядок разработки.
4. Характеристика документов 3-го уровня регулирования БУ
5. Основные документы 4-го уровня, какая информация в них содержится
6. Основные нормативные документы, регулирующие ведение бухгалтерского учёта и составление отчётности
7. Понятие бухгалтерского учета
8. Определение метода бухгалтерского учета
9. Составные элементы метода бухгалтерского учета, их характеристика
10. Требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учёта
11. Требования, предъявляемые к оформлению отчётности
12. Характеристика журнально-ордерной формы бухгалтерского учета.
13. Характеристика мемориально-ордерной формы бухгалтерского учета.
14. Характеристика упрощенной формы бухгалтерского учета.
15. Характеристика автоматизированной формы бухгалтерского учета.
16. Задачи и принципы учета денежных средств
17. Учет кассовых операций и денежных документов
18. Учет операций на расчетных счетах в банке
19. Учет операций на валютных счетах в банке
20. Учет операций на специальных счетах в банке
21. Учет переводов в пути
22. Инвентаризация денежных средств и отражение ее результатов в учете
23. Понятие, классификация и оценка основных средств
24. Учет поступления и наличия основных средств
25. Учет амортизации основных средств
26. Учет затрат на ремонт основных средств
27. Учет выбытия основных средств
28. Учет основных средств при аренде, лизинге
29. Инвентаризация основных средств, и отражение ее результатов в учете
30. Переоценка основных средств
31. Понятие, классификация и оценка нематериальных активов
32. Учет поступления и наличия нематериальных активов
33. Учет амортизации нематериальных активов
34. Учет выбытия нематериальных активов
35. Основные нормативные документы по учёту финансовых вложений
36. Дать понятие долгосрочных инвестиций и назвать их виды
37. Дать понятие финансовых вложений и назвать их виды
38. Характеристика счёта и основная корреспонденция по счёту 08
39. Характеристика счёта и основная корреспонденция по счетам учёта финансовых вложений
40. Основные первичные документы по учёту финансовых вложений
41. Понятие, классификация и оценка материальнопроизводственных запасов
42. Документальное оформление движения производственных запасов
43. Учет производственных запасов на складах и в бухгалтерии
44. Синтетический учет производственных запасов
45. Учет материалов в пути и неотфактурованных поставок
46. Инвентаризация производственных запасов и отражение ее результатов в учете
47. Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального

- оборудования и специальной одежды
48. Понятие издержек производства, себестоимости продукции (работ, услуг) и расходов организации
  49. Классификация затрат на производство
  50. Система счетов учета затрат на производство
  51. Учет затрат основного и вспомогательных производств
  52. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов
  53. Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств
  54. Сводный учет затрат на производство продукции
  55. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции
  56. Понятие и оценка готовой продукции
  57. Учет поступления и наличия готовой продукции
  58. Учет продажи готовой продукции
  59. Учет расходов на продажу
  60. Особенности учета сданных заказчиком выполненных работ и оказанных услуг
  61. Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками
  62. Учёт расчётов с покупателями и заказчиками
  63. Учёт расчётов с подотчётными лицами
  64. Учёт расчетов с персоналом по прочим операциям
  65. Виды, формы и системы оплаты труда.
  66. Виды доплат и надбавок
  67. Учет расчетов с персоналом по оплате труда
  68. Порядок расчета и учёта отпускных
  69. Порядок расчета и учет пособий по временной нетрудоспособности
  70. Учет НДФЛ
  71. Учёт расчётов с бюджетом по налогам и сборам.
  72. Учёт взносов во внебюджетные фонды
  73. Порядок и сроки перечисления налогов и взносов
  74. Классификация доходов и расходов организации и их признание в учете
  75. Учет финансового результата от обычных видов деятельности и от прочих операций
  76. Порядок формирования и учета конечного финансового результата.
  77. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)
  78. Учет расходов и доходов будущих периодов
  79. Понятие капитала и его виды
  80. Учет уставного капитала при различных формах собственности.
  81. Учет расчетов с учредителями
  82. Учет собственных акций
  83. Учет резервного капитала
  84. Учет добавочного капитала
  85. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)
  86. Учет целевого финансирования
  87. Учёт краткосрочных кредитов и займов
  88. Учёт долгосрочных кредитов и займов
  89. Понятие учётной политики организации, необходимость её разработки и применения
  90. Содержание учетной политики для целей бухгалтерского учёта
  91. Содержание учётной политики для целей налогового учета
  92. Состав, порядок и сроки предоставления бухгалтерской отчетности
  93. Правила оценки статей бухгалтерского баланса
  94. Порядок составления отчёта о финансовых результатах
  95. Налоговая нагрузка

96. Налоговая система
97. Классификация налогов
98. Законодательство о налогах и сборах
99. Налоговая политика
100. Виды налогов и сборов в РФ
101. Характеристика федеральных налогов
102. Характеристика региональных налогов
103. Характеристика местных налогов
104. Основные нормативные документы, регулирующие налогообложение юридических фирм и ИП
105. Органы государственного регулирования налоговых отношений

### Практические задания

1. Документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учёту имущества и обязательств организации

Организация должна выполнить два заказа: А и Б. Для их выполнения были произведены следующие расходы: Заказ А :- материалы- 17 000 руб. ; - заработная плата рабочих – 15 000 руб.; - страховые взносы - ? - амортизация оборудования – 3 000 руб. Заказ Б: - материалы – 11 000 руб.; - заработная плата рабочих – 13 000 руб.; - страховые взносы - ? - амортизация оборудования – 2 500 руб. Общепроизводственные расходы составили 23 000 руб., общехозяйственные расходы – 20 000 руб. В соответствии с учетной политикой общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются пропорционально прямым расходам. Требуется определить фактическую себестоимость заказов А и Б. Составить бухгалтерские проводки.

2. Проводить налоговые и страховые расчёты

Задача. Определить сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета. Стоимость реализованных товаров по цене без НДС – 120000 рублей. НДС, отраженный в выставленном нами счете рассчитать самостоятельно. Стоимость приобретенных и оплаченных товаров по цене с учетом НДС – 236000 руб. (в том числе НДС 36 000 руб.)

Задача. Работнице организации, вдове, не состоящей в настоящее время в зарегистрированном браке, имеющей двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно за период январь – декабрь прошедшего налогового периода начислялась заработная плата в размере 6 200 рублей. Требуется: 1. Определить размер стандартных налоговых вычетов. 2. Определить налоговую базу за прошедший налоговый период 3. Определить размер НДФЛ, удержанный налоговым агентом за указанный период.

3. Участвовать в инвентаризации имущества и обязательств организации

Задача. Проставьте необходимую корреспонденцию счетов по следующей хозяйственной ситуации. В результате проведенной на предприятии инвентаризации ТМЦ выявлены следующие отклонения: а) недостача: стройматериалов – 30 000 руб.; бензина А-76 – 2 000 руб. б) излишки запасных частей – 5 000 руб. Недостача отнесена на виновное лицо по рыночным ценам: стройматериалы на сумму 35 000 руб., бензин на сумму 2 500 руб. Недостача будет удерживаться из заработной платы виновного лица равными долями в течение 12 месяцев



#### 4. Составлять бухгалтерскую отчетность

Остатки имущества и их источников ООО «Пламя»  
по синтетическим счетам по состоянию на 01.03.20\_\_г

№ п/п	Наименование синтетического счета	Сумма, руб
1	01 «Основные средства»	280 000
2	02 «Амортизация основных средств»	120 000
3	10 «Материалы»	60 000
4	43 «Готовая продукция»	40 000
5	50 «Касса»	2 000
6	51 «Расчетные счета»	30 000
7	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	18 000
8	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	4 000
9	68 «Расчеты по налогам и сборам»	7 000
10	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	1 000
11	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	30 000
12	80 «Уставной капитал»	240 000

Аналитические данные к синтетическому счету 10 «Материалы» по состоянию на  
01.03.20\_\_г

№ п/п	Наименование материалов	Единица измерения	Количество	Цена, руб	Сумма, руб
1	Материал А	кг	500	80	40 000
2	Материал Б	кг	400	50	20 000
	ИТОГО				60 000

Журнал хозяйственных операций ООО «Пламя» за март 20\_\_г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб	Корреспондирующие сета	
			Дебет	Кредит
1	Получено с расчетного счета для выдачи заработной платы	30 000		
2	Выдана заработная плата	30 000		
3	Перечислено в погашение задолженности: -поставщику -бюджету -внебюджетным фондам	8000 4000 1000		
4	Начислены: -заработная плата -отчисления на социальное страхование -амортизация по основным средствам	30 000 7800 2000		
5	Отпущены материалы в производство: - материал А 150 кг по 80 руб. - материал Б 200 кг по 50 руб.	? ?		
6	Оприходованы материалы от поставщика: - материал А 100 кг по 80 руб - материал Б 80 кг по 50 руб.	? ?		
7	Сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости	?		

8	Отражена продажа готовой продукции: - по договорным ценам - по фактической себестоимости	120 000 80 000		
9	Поступила на расчетный счет оплата за проданную продукцию	120 000		
10	Определен финансовый результат от продажи - прибыль	40 000		
	<b>ТРЕБУЕТСЯ:</b> 1. На основании остатков на бухгалтерских счетах составить бухгалтерский баланс на 01.03.20_г. 2. Открыть синтетические и аналитические счета бухгалтерского учета. 3. Составить журнал регистрации хозяйственных операций. 4. Записать хозяйственные операции на бухгалтерских счетах. 5. Закрыть счета бухгалтерского учета. 6. Составить оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам. 7. Составить баланс на 31.03.20_г			

#### 5. Участвовать в контроле и анализе финансово-хозяйственной деятельности

Рассчитать коэффициенты ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости. Сделать выводы об эффективности деятельности предприятий, сравнить их между собой

Показатели	Предприятие 1	Предприятие 2
Денежные средства	282725	216656
Дебиторская задолженность	156600	306385
Запасы и затраты	653800	1286286
Оборотные активы	1093125	1809327
Имобилизованные средства	773275	872698
Кредиторская задолженность	382300	905761
Краткосрочные кредиты и займы	185000	209935
Итого краткосрочный заемный капитал	567300	1115696
Долгосрочные кредиты и займы	-	-
Собственный капитал	1299100	1566330

#### 6. Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации

Пример.

Какие доходы, из перечисленных, учитываются при определении налоговой базы налога на прибыль:

- оплата, поступившая за выполнение строительных работ;
- средства в виде взносов в уставный капитал организаций;
- оплата, поступившая за выполнение перегрузочных работ;
- средства в виде денежных средств, выданных агенту для оплаты портовых сборов,
- средства в виде дивидендов, полученных по кредитному договору;
- оплата, поступившая за реализацию мебели, алкогольной продукции, основных средств,

Какие расходы организации, из перечисленных, учитываются при определении налоговой базы:

- расходы на топливо и смазочные материалы при выполнении перевозок,
- расходы в виде дивидендов,
- расходы по оплате труда за отработанное время,

- расходы в виде взноса в уставный капитал организации,
- расходы в виде амортизационных отчислений;
- расходы на оплату коммунальных услуг для производственных помещений,
- расходы на доплаты за работы в ночное время;
- на аренду транспортных средств,
- расходы по безвозмездно переданному имуществу,
- расходы на командировки в пределах и сверх норм;
- расходы на взносы в некоммерческие организации, членом которых является компания;
- расходы на оплату отпусков по законодательству РФ и дополнительных отпусков сверх норм, предоставляемых по коллективным договорам;
- расходы на доплаты за работу в праздничные дни,
- расходы на оплату специальной литературы, подписных изданий, используемых в производственных целях,
- расходы на оплату мобильных услуг связи,
- расходы на оплату путевок сотрудникам организации,
- расходы на повышение квалификации сотрудников организации;
- расходы на страхование жизни и здоровья работников,
- расходы на приобретение призов для спортивных соревнований

Пример. Организация применяет общую систему налогообложения. Организация за 9 мес. 2016 года получила прибыль в размере 59 млн. руб. Численность персонала 95 человек. Остаточная стоимость основных средств 80 млн. руб. Может ли организация перейти на УСН в 2017 году? Указать сроки подачи заявления в налоговую инспекцию для перехода на УСН. От уплаты каких налогов организация будет освобождена при переходе на УСН?

#### 7. Понимать сущность и порядок расчёта налогов

Пример. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения является «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Доходы за год составили 4 000 000 руб. Расходы 3 800 000 руб.

Авансовые платежи по налогу за 9 месяцев составили 45 000 руб.

Рассчитать величину единого налога.

Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Пример. За январь 2017 г. сумма заработной платы бухгалтера Свиридовой И. Г. в ООО «Инком» составила 58 000 руб. Ей предоставляется стандартный вычет на единственного ребенка 5 лет на основании заявления.

Рассчитать НДФЛ к уплате за январь 2017 г., определить сроки перечисления суммы налога в бюджет.