

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИС: Комарова Светлана Юриевна

Должность: Проректор по образовательной деятельности

Дата подписания: 08.02.2024 11:06:48

Уникальный программный ключ:

43ba42f5deae4116bbfcb9ac98e39108031227e81add207cbe4149f2098d7a-

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина»  
Экономический факультет**

ОПОП по направлению подготовки  
09.03.02 Информационные системы и технологии

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ  
по освоению учебной дисциплины**

**Б1.В.16 Бухгалтерский учет и налогообложение**

**Направленность (профиль) «Информационные системы и технологии в бизнесе»**

Обеспечивающая преподавание дисциплины кафедра	Кафедра экономики, бухгалтерского учета и фи- нансового контроля
Разработчик, канд. экон. наук	М.Н. Гапон

Омск 2022

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Место учебной дисциплины в подготовке	4
2. Структура учебной работы, содержание и трудоёмкость основных элементов дисциплины	7
3. Общие организационные требования к учебной работе обучающегося, условия допуска к экзамену	8
4. Лекционные занятия	9
5. Практические занятия по дисциплине и подготовка к ним	10
6. Общие методические рекомендации по изучению отдельных разделов дисциплины	12
7. Общие методические рекомендации по оформлению и выполнению отдельных видов ВАРС	14
8. Входной контроль и текущий (внутрисеместровый) контроль хода и результатов учебной работы	18
9. Промежуточная (семестровая) аттестация	41
10. Информационное и методическое обеспечение учебного процесса по дисциплине	43
Приложение 1 Форма титульного листа электронной презентации	45

## **ВВЕДЕНИЕ**

1. Настоящее издание является основным организационно-методическим документом учебно-методического комплекса по дисциплине в составе основной профессиональной образовательной программы высшего образования (ОПОП ВО). Оно предназначено стать для них методической основой по освоению данной дисциплины.

2. Содержательной основой для разработки настоящих методических указаний послужила Рабочая программа дисциплины, утвержденная в установленном порядке.

3. Методические аспекты развиты в учебно-методической литературе и других разработках, входящих в состав УМК по данной дисциплине.

4. Доступ обучающихся к электронной версии Методических указаний по изучению дисциплины, обеспечен в информационно-образовательной среде университета.

При этом в электронную версию могут быть внесены текущие изменения и дополнения, направленные на повышение качества настоящих методических указаний.

### **Уважаемые обучающиеся!**

Приступая к изучению новой для Вас учебной дисциплины, начните с вдумчивого прочтения разработанных для Вас кафедрой специальных методических указаний. Это поможет Вам вовремя понять и правильно оценить ее роль в Вашем образовании.

Ознакомившись с организационными требованиями кафедры по этой дисциплине и соизмерив с ними свои силы, Вы сможете сделать осознанный выбор собственной тактики и стратегии учебной деятельности, уберечь самих себя от неразумных решений по отношению к ней в начале семестра, а не тогда, когда уже станет поздно. Используя эти указания, Вы без дополнительных осложнений подойдете к промежуточной аттестации по этой дисциплине. Успешность аттестации зависит, прежде всего, от Вас. Ее залог – ритмичная, целенаправленная, вдумчивая учебная работа, в целях обеспечения которой и разработаны эти методические указания.

## 1. Место учебной дисциплины в подготовке выпускника

Учебная дисциплина относится к дисциплинам ОПОП университета, состав которых определяется вузом и требованиями ФГОС.

**Цель дисциплины** – формирование теоретических знаний и практических профессиональных навыков в области бухгалтерского учета и налогообложения с использованием автоматизированных систем.

### **В ходе освоения дисциплины обучающийся должен:**

иметь целостное представление **о бухгалтерском учете и налогообложении;**

владеть:

- навыками ведения бухгалтерского учета, налогообложения и составления бухгалтерских документов, отчетности с помощью автоматизированных систем;
- навыками формирования учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета;
- навыками формирования и отправки налоговых деклараций, расчетов, отчетов в бюджет и во внебюджетные фонды, используя автоматизированные системы;

знать:

- нормативное регулирование бухгалтерского учета и налогообложения;
- основные приемы, способы, процедуры и методы ведения бухгалтерского учета и налогообложения;
- основы бухгалтерского учета и составления отчетности;
- основы налогообложения;
- существующие на современном рынке автоматизированные системы, программное обеспечение по ведению бухгалтерского учета, составлению и отправке бухгалтерской и налоговой отчетности;

уметь:

- каждый факт хозяйственной жизни (операцию) оформлять в первичных бухгалтерских документах, формировать регистры учета;
- составлять корреспонденции счетов в бухгалтерском учете, в учете налогов и страховых взносов;
- производить расчеты налогов, сборов, страховых взносов;
- составлять налоговые декларации, расчеты, отчеты;

### **1.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в результате освоения учебной дисциплины:**

Компетенции, в формировании которых задействована дисциплина		Код и наименование индикатора достижения компетенции	Компоненты компетенций, формируемые в рамках данной дисциплины (как ожидаемый результат ее освоения)		
код	наименование		знать и понимать	уметь делать (действовать)	владеть навыками (иметь навыки)
1			2	3	4
<b>Профессиональные компетенции</b>					
ПК-5	Способен анализировать бизнес-процессы хозяйствующего субъекта, оценивать их эффективность и формулировать рекомендации по их оптимизации в профессиональной деятельности	ИД-1 ПК-5 Осуществляет интерпретацию и анализ финансовой и управленческой информации, содержащуюся в регистрах учета и отчетности организации, использует полученные сведения в профессиональной деятельности	- нормативное регулирование бухгалтерского учета и налогообложения; - основные приемы, способы, процедуры и методы ведения бухгалтерского учета и налогообложения; - основы бухгалтерского учета и составления отчетности; - основы налогообложения; - существующие на современном рынке	- каждый факт хозяйственной жизни (операцию) оформлять в первичных бухгалтерских документах, формировать регистры учета; - составлять корреспонденции и счетов в бухгалтерском учете, в учете налогов и страховых взносов; - производить расчеты налогов, сборов, страховых взносов; - составлять налоговые	- ведения бухгалтерского учета, налогообложения и составления бухгалтерских документов, отчетности с помощью автоматизированных систем; - формирования учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета; - формирования и отправки налоговых деклараций, расчетов, отчетов в бюджет и во внебюджетные фонды, используя автоматизированные системы;

			автоматизированные системы, программное обеспечение по ведению бухгалтерского учета, составлению и отправке бухгалтерской и налоговой отчетности;	декларации, расчеты, отчеты;	
--	--	--	---	------------------------------	--

1.2. Описание показателей, критериев и шкал оценивания и этапов формирования компетенций в рамках дисциплины

Индекс и название компетенции	Код индикатора достижений компетенции	Индикаторы компетенции	Показатель оценивания – знания, умения, навыки (владения)	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций
				компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий	
				Оценки сформированности компетенций				
				2	3	4	5	
				Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»	
Характеристика сформированности компетенции								
			Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений и навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач		
Критерии оценивания								
ПК-5 Способен анализировать бизнес процессы хозяйствующего субъекта, оценивать их эффективность и формулировать рекомендации по их оптимизации в профессиональной деятельности	ИД-1 ПК-5 Осуществляет интерпретацию и анализ финансовой и управленческой информации, содержащуюся в регистрах учета и отчетности организации, использует полученные сведения в профессиональной деятельности	Полнота знаний	<ul style="list-style-type: none"> <li>- нормативное регулирование бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- основные приемы, способы, процедуры и методы ведения бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- основы бухгалтерского учета и составления отчетности;</li> <li>- основы налогообложения;</li> <li>- существующие на современном рынке автоматизированные системы, программное обеспечение по ведению бухгалтерского учета, составлению и отправке бухгалтерской и налоговой отчетности;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- не знает нормативное регулирование бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- не знает основные приемы, способы, процедуры и методы ведения бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- не знает основы бухгалтерского учета и составления отчетности;</li> <li>- не знает основы налогообложения;</li> <li>- не знает существующие на современном рынке автоматизированные системы, программное обеспечение по ведению бухгалтерского учета, составлению и отправке бухгалтерской и налоговой отчетности;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- поверхностно ориентируется в нормативном регулировании бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- поверхностно ориентируется в основных приемах, способах, процедурах и методах ведения бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- поверхностно ориентируется в бухгалтерском учете и налогообложении;</li> <li>- поверхностно ориентируется в налоговом учете и составлении отчетности;</li> <li>- поверхностно ориентируется в налоговом обеспечении по ведению бухгалтерского учета, составлению и отправке бухгалтерской и налоговой отчетности;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- знает нормативное регулирование бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- знает основные приемы, способы, процедуры и методы ведения бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- знает основы бухгалтерского учета и составления отчетности;</li> <li>- знает основы налогообложения;</li> <li>- знает существующие на современном рынке автоматизированные системы, программное обеспечение по ведению бухгалтерского учета, составлению и отправке бухгалтерской и налоговой отчетности;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- в совершенстве знает нормативное регулирование бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- свободно знает и ориентируется в основных приемах, способах, процедурах и методах ведения бухгалтерского учета и налогообложения;</li> <li>- в совершенстве знает основы бухгалтерского учета и составления отчетности;</li> <li>- в совершенстве знает основы налогообложения;</li> <li>- свободно знает и ориентируется в существующих на современном рынке автоматизированных системах, программном обеспечении по ведению бухгалтерского учета, составлению и отправке бухгалтерской и налоговой отчетности;</li> </ul>	Контрольная работа Тестирование, Опрос, Ситуационные задачи, Электронная презентация, Экзаменационные задания

		Наличие умений	<ul style="list-style-type: none"> <li>- каждый факт хозяйственной жизни (операцию) оформлять в первичных бухгалтерских документах, формировать регистры учета;</li> <li>- составлять корреспонденции счетов в бухгалтерском учете, в учете налогов и страховых взносов;</li> <li>- производить расчеты налогов, сборов, страховых взносов;</li> <li>- составлять налоговые декларации, расчеты, отчеты;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- не умеет каждый факт хозяйственной жизни (операцию) оформлять в первичных бухгалтерских документах, формировать регистры учета;</li> <li>- не умеет составлять корреспонденции счетов в бухгалтерском учете, в учете налогов и страховых взносов;</li> <li>- не умеет производить расчеты налогов, сборов, страховых взносов;</li> <li>- не умеет составлять налоговые декларации, расчеты, отчеты;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- умеет каждый факт хозяйственной жизни (операцию) оформлять в первичных бухгалтерских документах, формировать регистры учета;</li> <li>- умеет составлять корреспонденцию счетов в бухгалтерском учете, в учете налогов и страховых взносов;</li> <li>- умеет производить расчеты налогов, сборов, страховых взносов;</li> <li>- умеет составлять налоговые декларации, расчеты, отчеты;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- умеет тщательно каждый факт хозяйственной жизни (операцию) оформлять в первичных бухгалтерских документах, формировать регистры учета;</li> <li>- умеет составлять и обосновывать корреспонденцию счетов в бухгалтерском учете, в учете налогов и страховых взносов;</li> <li>- умеет обосновывать и производить расчеты налогов, сборов, страховых взносов;</li> <li>- умеет тщательно составлять налоговые декларации, расчеты, отчеты;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- умеет тщательно и в совершенстве каждый факт хозяйственной жизни (операцию) оформлять в первичных бухгалтерских документах, формировать регистры учета;</li> <li>- умеет тщательно составлять и обосновывать корреспонденцию счетов в бухгалтерском учете, в учете налогов и страховых взносов;</li> <li>- умеет производить расчеты налогов, сборов, страховых взносов, а также обосновывать их и прогнозировать;</li> <li>- в совершенстве умеет составлять налоговые декларации, расчеты, отчеты;</li> </ul>	
		Наличие навыков (владение опытом)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ведения бухгалтерского учета, налогообложения и составления бухгалтерских документов, отчетности с помощью автоматизированных систем;</li> <li>- формирования учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета;</li> <li>- формирования и отправки налоговых деклараций, расчетов, отчетов в бюджет и во внебюджетные фонды, используя автоматизированные системы;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- не имеет навыков ведения бухгалтерского учета, налогообложения и составления бухгалтерских документов, отчетности с помощью автоматизированных систем;</li> <li>- не имеет навыков формирования учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета;</li> <li>- не имеет навыков формирования и отправки налоговых деклараций, расчетов, отчетов в бюджет и во внебюджетные фонды, используя автоматизированные системы;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- имеет навыки поверхностного ведения бухгалтерского учета, налогообложения и составления бухгалтерских документов, отчетности с помощью автоматизированных систем;</li> <li>- имеет навыки поверхностного формирования учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета;</li> <li>- имеет навыки поверхностного формирования и отправки налоговых деклараций, расчетов, отчетов в бюджет и во внебюджетные фонды, используя автоматизированные системы;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- владеет навыками ведения бухгалтерского учета, налогообложения и составления бухгалтерских документов, отчетности с помощью автоматизированных систем;</li> <li>- владеет навыками формирования учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета;</li> <li>- владеет навыками формирования и отправки налоговых деклараций, расчетов, отчетов в бюджет и во внебюджетные фонды, используя автоматизированные системы;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- уверенно владеет навыками ведения бухгалтерского учета, налогообложения и составления бухгалтерских документов, отчетности с помощью автоматизированных систем;</li> <li>- уверенно владеет навыками формирования учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета;</li> <li>- уверенно владеет навыками формирования и отправки налоговых деклараций, расчетов, отчетов в бюджет и во внебюджетные фонды, используя автоматизированные системы;</li> </ul>	

## 2. Структура учебной работы, содержание и трудоёмкость основных элементов дисциплины

### 2.1 Организационная структура, трудоёмкость и план изучения дисциплины

Вид учебной работы	Трудоёмкость, час			
	семестр, курс*			
	очная форма	заочная форма		
	5 семестр	3 курс	3 курс	
<b>1. Аудиторные занятия, всего</b>	76	2	18	
- лекции	30	2	6	
- практические занятия (включая семинары)	46		12	
- лабораторные работы				
<b>2. Внеаудиторная академическая работа</b>	104	34	153	
<b>2.1 Фиксированные виды внеаудиторных самостоятельных работ:</b>	30	34	53	
Выполнение и сдача/защита индивидуального/группового задания в виде**	30	34	53	
- электронной презентации	30	34	53	
<b>2.2 Самостоятельное изучение тем/вопросов программы</b>	10		20	
<b>2.3 Самоподготовка к аудиторным занятиям</b>	40		40	
<b>2.4 Самоподготовка к участию и участие в контрольно-оценочных мероприятиях, проводимых в рамках текущего контроля освоения дисциплины (за исключением учтённых в пп. 2.1 – 2.2):</b>	24		40	
<b>3. Подготовка и сдача экзамена по итогам освоения дисциплины</b>	36		9	
<b>ОБЩАЯ трудоёмкость дисциплины:</b>	<b>Часы</b>	<b>216</b>	<b>36</b>	<b>180</b>
	<b>Зачётные единицы</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>5</b>

*Примечание:*  
\* – **семестр** – для очной и очно-заочной формы обучения, **курс** – для заочной формы обучения;  
\*\* – КР/КП, реферата/эссе/презентации, контрольной работы (для обучающихся заочной формы обучения), расчетно-графической (расчетно-аналитической) работы и др.;

### 2.2. Укрупнённая содержательная структура учебной дисциплины и общая схема её реализации в учебном процессе

Номер и наименование раздела дисциплины. Укрупненные темы раздела	Трудоёмкость раздела и ее распределение по видам учебной работы, час.							Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	№№ компетенций, на формирование которых ориентирован раздел	
	общая	Аудиторная работа				ВАРС				
		всего	лекции	практические (всех форм)	лабораторные	всего	фиксированные виды			
2	3	4	5	6	7	8	9	10		
<b>Очная форма обучения</b>										
<b>Раздел 1. Бухгалтерский учет</b>									Рубежное тестирование	ПК-5.1
1	Тема 1.1 Содержание бухгалтерского учета. Предмет и метод бухгалтерского учета.	20	8	4	4	-	12	2	Контрольная работа	ПК-5.1
	Тема 1.2 Бухгалтерский баланс: понятие, структура и содержание.	20	8	4	4	-	12	2	Контрольная работа	ПК-5.1
	Тема 1.3 Бухгалтерские счета. Метод двойной и простой записи.	20	8	4	4	-	12	2	Контрольная работа	ПК-5.1
	Тема 1.4 Документирование хозяйственных операций и составление бухгалтерской отчетности.	24	12	6	6	-	12	2	Контрольная работа	ПК-5.1
	Тема 1.5 Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ.	8	2	1	1	-	6	2	Контрольная работа	ПК-5.1
	Тема 1.6 Использование автоматизированных систем для ведения бухгалтерского учета	30	10	1	9	-	20	10	Контрольная работа	ПК-5.1

Раздел 2. Налогообложение									Рубежное тестирование	ПК-5.1
2	Тема 2.1 Основы налогообложения и налоговая система.	7	2	1	1	-	5	2	Контрольная работа	ПК-5.1
	Тема 2.2 Федеральные, региональные, местные налоги.	15	10	5	5	-	5	2	Контрольная работа	ПК-5.1
	Тема 2.3 Страховые взносы.	12	7	3	4	-	5	2	Контрольная работа	ПК-5.1
	Тема 2.4 Использование автоматизированных систем для налогообложения.	24	9	1	8	-	15	4	Контрольная работа	ПК-5.1
	<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>36</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>Экзамен</b>	<b>ПК-5.1</b>
<b>Итого по дисциплине</b>		<b>216</b>	<b>76</b>	<b>30</b>	<b>46</b>	<b>-</b>	<b>104</b>	<b>30</b>		<b>ПК-5.1</b>
Заочная форма обучения										
Раздел 1. Бухгалтерский учет									Рубежное тестирование	ПК-5.1
1	Тема 1.1 Содержание бухгалтерского учета. Предмет и метод бухгалтерского учета.	14	2	1	1	-	12	6	Контрольная работа	ПК-5.1
	Тема 1.2 Бухгалтерский баланс: понятие, структура и содержание.	17	3	1	2	-	14	8	Контрольная работа	ПК-5.1
	Тема 1.3 Бухгалтерские счета. Метод двойной и простой записи.	16	2	1	1	-	14	12	Контрольная работа	ПК-5.1
	Тема 1.4 Документирование хозяйственных операций и составление бухгалтерской отчетности.	19	3	1	2	-	16	14	Контрольная работа	ПК-5.1
	Тема 1.5 Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ.	17	1	0,5	0,5	-	16	14	Контрольная работа	ПК-5.1
	Тема 1.6 Использование автоматизированных систем для ведения бухгалтерского учета	20	2	0,5	1,5	-	18	14	Контрольная работа	ПК-5.1
Раздел 2. Налогообложение									Рубежное тестирование	ПК-5.1
2	Тема 2.1 Основы налогообложения и налоговая система.	19	1	0,5	0,5	-	18	2	Контрольная работа	ПК-5.1
	Тема 2.2 Федеральные, региональные, местные налоги.	42	2	1	1	-	40	6	Контрольная работа	ПК-5.1
	Тема 2.3 Страховые взносы.	24	2	1	1	-	22	6	Контрольная работа	ПК-5.1
	Тема 2.4 Использование автоматизированных систем для налогообложения.	19	2	0,5	1,5	-	17	5	Контрольная работа	ПК-5.1
	<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>9</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>Экзамен</b>	<b>ПК-5.1</b>
<b>Итого по дисциплине</b>		<b>216</b>		<b>8</b>	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>187</b>	<b>87</b>		<b>ПК-5.1</b>

### 3. Общие организационные требования к учебной работе обучающегося, условия допуска к экзамену

#### 3.1. Организация занятий и требования к учебной работе обучающегося

Организация занятий по дисциплине носит циклический характер. По двум разделам предусмотрена взаимоувязанная цепочка учебных работ: лекция – самостоятельная работа обучающихся (аудиторная и внеаудиторная). На занятиях студенческая группа получает задания и рекомендации.

Для своевременной помощи обучающимся при изучении дисциплины кафедрой организуются индивидуальные и групповые консультации, устанавливается время приема выполненных работ.

Учитывая статус дисциплины к её изучению предъявляются следующие организационные требования:;

- обязательное посещение обучающимся всех видов аудиторных занятий;
- ведение конспекта в ходе лекционных занятий;
- качественная самостоятельная подготовка к практическим занятиям, активная работа на них;
- активная, ритмичная самостоятельная аудиторная и внеаудиторная работа обучающегося в соответствии с планом-графиком, представленным в таблице 2.4; своевременная сдача преподавателю отчетных документов по аудиторным и внеаудиторным видам работ;
- в случае наличия пропущенных обучающимся занятиям, необходимо получить консультацию по подготовке и оформлению отдельных видов заданий.

Для успешного освоения дисциплины, обучающемуся предлагаются учебно-информационные источники в виде учебной, учебно-методической литературы по всем разделам.

#### 3.2 Условия допуска к экзамену

Экзамен является формой контроля, который выставляется обучающемуся согласно «Положения о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура) и среднего профессионального об-

разования в ФГБОУ ВО Омский ГАУ», выполнившему в полном объеме все перечисленные в п.2-3 требования к учебной работе, прошедший все виды тестирования, контрольных работ, выполнения презентации с положительной оценкой. В случае не полного выполнения указанных условий по уважительной причине, обучающемуся могут быть предложены индивидуальные задания по пропущенному учебному материалу.

#### 4. Лекционные занятия

Для изучающих дисциплину читаются лекции в соответствии с планом, представленным в таблице 3.

Таблица 3 - Лекционный курс.

№		Тема лекции. Основные вопросы темы	Трудоемкость по разделу, час.		Применяемые интерактивные формы обучения
раздела	лекции		очная форма	заочная форма	
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел 1. Бухгалтерский учет</b>					
1	1,2	<b>Тема 1.1 Содержание бухгалтерского учета. Предмет и метод бухгалтерского учета.</b>	4	1	Лекция-беседа
		1) Бухгалтерский учет в системе хозяйственного учета (сущность, объект, принципы, функции, измерители, пользователи)			
		2) Основные требования и принципы ведения бухгалтерского учета. Сфера действия бухгалтерского учета			
		3) Классификация имущества организации по видам			
		4) Классификация имущества организации по источникам образования			
	5) Предмет и методы бухгалтерского учета				
	3,4	<b>Тема 1.2 Бухгалтерский баланс: понятие, структура и содержание</b>	4	1	Лекция-беседа
		1) Понятие о бухгалтерском балансе, его строение и содержание			
	2) Влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс				
	5,6	<b>Тема 1.3 Бухгалтерские счета. Метод двойной и простой записи.</b>	4	1	Лекция-беседа
		1) Понятие о счетах бухгалтерского учета, их строение и назначение			
		2) Счета синтетического и аналитического учета, их назначение и взаимосвязь			
		3) Понятие и сущность двойной записи на счетах			
		4) Обобщение данных текущего бухгалтерского учета			
		5) Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию			
		6) Классификация счетов бухгалтерского учета по структуре			
	7) План счетов бухгалтерского учета				
	7,8,9	<b>Тема 1.4 Документирование хозяйственных операций и составление бухгалтерской отчетности.</b>	6	1	Лекция-беседа
		1) Документирование хозяйственных операций			
		2) Классификация документов			
3) Организация системы управления документооборотом					
4) Сущность инвентаризации, ее виды и порядок проведения					
5) Техника и формы бухгалтерского учета					
6) Учетные регистры, способы записей и исправление ошибок в них					
7) Формирование бухгалтерской отчетности					
10	<b>Тема 1.5 Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ.</b>	1	0,5	Лекция-беседа	

		1) Уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета в России				
		2) Основные нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет в России: закон о бухгалтерском учете; федеральные стандарты бухгалтерского учета, методические указания				
	10	<b>Тема 1.6 Использование автоматизированных систем для ведения бухгалтерского учета</b>	1	0,5	Лекция-беседа	
		Существующие на рынке автоматизированные системы для ведения бухгалтерского учета				
	1-10	<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 1 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ</b>	20	5		
<b>Раздел 2. Налогообложение</b>						
2	11	<b>Тема 2.1 Основы налогообложения и налоговая система.</b>	1	0,5	Лекция-беседа	
		Понятие налога и сбора. Функции налогов				
		Понятие налоговой системы				
		Основные элементы налогообложения.				
		Виды систем налогообложения				
	11,12,13	<b>Тема 2.2 Федеральные, региональные, местные налоги.</b>	Налог на прибыль организаций	5	1	Лекция-беседа
			Налог на добавленную стоимость			
			Акцизы			
			Налог на доходы физических лиц			
			Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения.			
			Налог на имущество организаций. Транспортный налог.			
			Налог на имущество физических лиц. Земельный налог			
	14,15	<b>Тема 2.3 Страховые взносы.</b>	Страховые взносы в бюджет и во внебюджетные фонды	3	1	Лекция-беседа
	15	<b>Тема 2.4 Использование автоматизированных систем для налогообложения.</b>	Существующие на рынке автоматизированные системы для налогового учета и налогообложения	1	0,5	Лекция-беседа
	11-15	<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ 2 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ</b>	10	3		
<b>Общая трудоемкость лекционного курса</b>			30	8	x	
		Всего лекций по дисциплине:	час.	Из них в интерактивной форме:		
		- очная форма обучения	30	- очная форма обучения		
		- заочная форма обучения	8	- заочная форма обучения		
<b>Примечания:</b>						
- материально-техническое обеспечение лекционного курса – см. Приложение 6;						
- обеспечение лекционного курса учебной, учебно-методической литературой и иными библиотечно-информационными ресурсами и средствами обеспечения образовательного процесса – см. Приложения 1 и 2.						

### 5. Практические занятия по дисциплине и подготовка к ним

Практические занятия по курсу проводятся в соответствии с планом, представленным в таблице 4.

Таблица 4 - Примерный тематический план практических занятий по разделам учебной дисциплины

№		Тема занятия / Примерные вопросы на обсуждение (для семинарских занятий)	Трудоемкость по разделу, час.		Используемые интерактивные формы**	Связь занятия с ВАРС*
раздела (модуля)	занятия		очная / очно- заочная форма	заочная форма		
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел 1. Бухгалтерский учет</b>						
1	1,2	<b>Тема 1.1 Содержание бухгалтерского учета. Предмет и метод бухгалтерского учета.</b>	4	1	Тематическая дискуссия (2ч.) Решение си-	<b>ОСП</b>

		1) Классификация средств организации в сфере производства и в сфере обращения 2) Классификация имущества организации по видам 3) Классификация имущества организации по источникам образования 4) Предмет и метод бухгалтерского учета			туационных задач	
						<b>УЗ СРС</b>
	3,4	<b>Тема 1.2 Бухгалтерский баланс: понятие, структура и содержание</b> 1) Составление бухгалтерского баланса 2) Влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс 3) Виды бухгалтерских балансов	4	2	Тематическая дискуссия (1ч.) Решение ситуационных задач	<b>ОСП</b>
						<b>УЗ СРС</b>
	5,6	<b>Тема 1.3 Бухгалтерские счета. Метод двойной и простой записи.</b> 1) Двойная и простая запись на счетах бухгалтерского учета. 2) Аналитический и синтетический учет 3) Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию и по структуре 4) План счетов бухгалтерского учета	4	1	Тематическая дискуссия (1ч.) Решение ситуационных задач	<b>ОСП</b>
						<b>УЗ СРС</b>
	7,8,9	<b>Тема 1.4 Документирование хозяйственных операций и составление бухгалтерской отчетности.</b> 1) Первичные документы 2) Регистры аналитического и синтетического учета 3) Этапы, предшествующие составлению отчетности 4) Формирование бухгалтерской отчетности	6	2	Тематическая дискуссия (1,5ч.) Решение ситуационных задач	<b>ОСП</b>
	10	<b>Тема 1.5 Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ.</b> 1) Влияние изменений нормативно-правовых актов на организацию бухгалтерского учета с использованием автоматизированных систем	1	0,5	Тематическая дискуссия (0,5ч.) Решение ситуационных задач	<b>ОСП</b>
	10,11,12,13,14	<b>Тема 1.6 Использование автоматизированных систем для ведения бухгалтерского учета</b> 1) Бухгалтерский учет в программе 1С:Предприятие (конфигурация 1С:Бухгалтерия 8.3) 2) Использование прочих автоматизированных систем для ведения бухгалтерского учета	9	1,5	Решение ситуационных задач Доклад по электронной презентации (обсуждение, защита)	<b>ПР СРС</b>
	1-14	<b>Итого по разделу 1 Бухгалтерский учет</b>	28	8		
<b>РАЗДЕЛ 2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ</b>						
2	15	<b>Тема 2.1 Основы налогообложения и налоговая система.</b> 1) Влияние изменений нормативно-правовых актов на организацию системы налогообложения, налогового учета с учетом использования автоматизированных систем	1	0,5	Тематическая дискуссия (1ч.)	<b>ОСП</b>
	15,16,17	<b>Тема 2.2 Федеральные, региональные, местные налоги.</b> 1) Налог на прибыль организаций 2) Налог на добавленную стоимость 3) Акцизы 4) Налог на доходы физических лиц 5) Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения. 6) Налог на имущество организаций. Транспортный налог. 7) Налог на имущество физических лиц.	5	1	Тематическая дискуссия (2ч.) Решение ситуационных задач	<b>ОСП</b>
						<b>ОСП</b>
						<b>УЗ СРС</b>
						<b>УЗ СРС</b>
						<b>ОСП</b>
						<b>УЗ СРС</b>

	Земельный налог				
18,19	<b>Тема 2.3 Страховые взносы.</b> 1) Страховые взносы в бюджет и во внебюджетные фонды	4	1	Тематическая дискуссия (1ч.) Решение ситуационных задач	<b>ОСП</b>
20,21 22,23	<b>Тема 2.4 Использование автоматизированных систем для налогообложения</b> 1) Налогообложение и налоговый учет в программе 1С:Предприятие (конфигурация 1С:Бухгалтерия 8.3) 2) Использование прочих автоматизированных систем для налогообложения (1С:Налогоплательщик, Налогоплательщик Юл и пр. )	8	1,5	Решение ситуационных задач	<b>ОСП</b>
15-23	<b>Итого по разделу 2 Налогообложение</b>	18	4		
<b>Всего практических занятий по дисциплине:</b>		<b>час.</b>	<b>Из них в интерактивной форме:</b>		<b>час.</b>
- очная форма обучения		46	- очная форма обучения		46
- заочная форма обучения		12	- заочная форма обучения		6
В том числе в форме семинарских занятий		10			
- очная/очно-заочная форма обучения		10			
- заочная форма обучения		4			
* <b>Условные обозначения:</b> <b>ОСП</b> – предусмотрена обязательная самоподготовка к занятию; <b>УЗ СРС</b> – на занятии выдается задание на конкретную ВАРС; <b>ПР СРС</b> – занятие содержательно базируется на результатах выполнения обучающимся конкретной ВАРС.					
** в т.ч. при использовании материалов МООК «Название», название ВУЗа-разработчика, название платформы и ссылка на курс (с указанием даты последнего обращения) (заполняется в случае осуществления образовательного процесса с использованием массовых открытых онлайн-курсов (МООК) по подмодели 3 «МООК как элемент активации обучения в аудитории на основе предварительного самостоятельного изучения»)					
<b>Примечания:</b> - материально-техническое обеспечение практических занятий – см. Приложение 6; - обеспечение практических занятий учебной, учебно-методической литературой и иными библиотечно-информационными ресурсами и средствами обеспечения образовательного процесса – см. Приложения 1 и 2.					

Подготовка обучающихся к практическим занятиям осуществляется с учетом общей структуры учебного процесса. На практических занятиях осуществляется входной и текущий аудиторный контроль в виде опроса, тематической дискуссии (на семинарских занятиях) по основным понятиям дисциплины.

Подготовка к практическим занятиям подразумевает выполнение домашнего задания к очередному занятию по заданиям преподавателя, выдаваемым в конце предыдущего занятия, в виде решения задач (выполнения заданий).

Для осуществления работы по подготовке к занятиям, необходимо ознакомиться с методическими указаниями по дисциплине, внимательно ознакомиться с литературой и электронными ресурсами, с рекомендациями по подготовке, вопросами для самоконтроля.

## **6. Общие методические рекомендации по изучению отдельных разделов дисциплины**

При изучении конкретного раздела дисциплины, из числа вынесенных на лекционные и практические занятия, обучающемуся следует учитывать изложенные ниже рекомендации. Обратите на них особое внимание при подготовке к аттестации.

Работа по теме прежде всего предполагает ее изучение по учебнику или пособию. Следует обратить внимание на то, что в любой теории, есть либо неубедительные, либо чересчур абстрактные, либо сомнительные положения. Поэтому необходимо вырабатывать самостоятельные суждения, дополняя их аргументацией, что и следует демонстрировать на семинарах. Для выработки самостоятельного суждения важным является умение работать с научной литературой. Поэтому работа по теме кроме ее изучения по учебнику, пособию предполагает также поиск по теме научных статей в научных журналах по бухгалтерскому учету и налогообложению. Такими журналами являются: Главбух, Бухгалтерский учет, Консультант бухгалтера и др. Выбор статьи, относящейся к теме, лучше делать по последним в году номерам, где приводится перечень статей, опубликованных за год.

Самостоятельная подготовка предполагает использование ряда методов.

1. Конспектирование. Конспектирование позволяет выделить главное в изучаемом материале и выразить свое отношение к рассматриваемой автором проблеме.

Техника записей в конспекте индивидуальна, но есть ряд правил, которые могут принести пользу его составителю: начиная конспект, следует записать автора изучаемого произведения, его название, источник, где оно опубликовано, год издания. Порядок конспектирования:

- а) внимательное чтение текста;
- б) поиск в тексте ответов на поставленные в изучаемой теме вопросы;
- в) краткое, но четкое и понятное изложение текста;
- г) выделение в записи наиболее значимых мест;
- д) запись на полях возникающих вопросов, понятий, категорий и своих мыслей.

2. Записи в форме тезисов, планов, аннотаций, формулировок определений. Все перечисленные формы помогают быстрой ориентации в подготовленном материале, подборе аргументов в пользу или против какого-либо утверждения.

3. Словарь понятий и категорий. Составление словаря помогает быстрее осваивать новые понятия и категории, увереннее ими оперировать. Подобный словарь следует вести четко, разборчиво, чтобы удобно было им пользоваться. Из приведенного в УМК глоссария нужно к каждому семинару выбирать понятия, относящиеся к изучаемой теме, объединять их логической схемой в соответствии с вопросами семинарского занятия.

При изучении дисциплины обучающийся должен ознакомиться со следующими разделами: раздел 1 Бухгалтерский учет, раздел 2 Налогообложение. По итогам изучения каждого раздела проводится рубежное тестирование.

### **Раздел 1. Бухгалтерский учет**

#### Краткое содержание

Бухгалтерский учет в системе хозяйственного учета; измерители, применяемые в бухгалтерском учете; пользователи бухгалтерской информации; сущность и функции бухгалтерского учета; сфера действия бухгалтерского учета. Основные принципы ведения бухгалтерского учета; классификация имущества организации по видам; классификация имущества организации по местам эксплуатации; классификация имущества организации по источникам образования; предмет и метод бухгалтерского учета; движение имущества организации. Понятие о бухгалтерском балансе, его строение и содержание; влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс; виды бухгалтерских балансов. Понятие о счетах бухгалтерского учета, их строение и назначение; счета синтетического и аналитического учета, их назначение и взаимосвязь; понятие и сущность двойной записи на счетах; обобщение данных текущего бухгалтерского учета; классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию; классификация счетов бухгалтерского учета по структуре; план счетов бухгалтерского учета. Документирование хозяйственных операций; классификация документов; организация системы управления документооборотом; сущность инвентаризации, ее виды и порядок проведения. Техника и формы бухгалтерского учета; учетные регистры, способы записей и исправление ошибок в них; формы бухгалтерского учета. Этапы составления бухгалтерской отчетности, формы бухгалтерской отчетности. Автоматизированные системы бухгалтерского учета. Программное обеспечение бухгалтерского учета. Уровни регулирования бухгалтерского учета в России; основные нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет в России.

Вопросы для самоконтроля по разделу:

1. Дайте определение бухгалтерскому учету.
2. Назовите классификацию имущества и источников его образования.
3. Дайте определение счету бухгалтерского учета. Назовите счета учета и их классификации
4. Дайте определение бухгалтерскому балансу.
5. Что понимается под методами бухгалтерского учета.
6. Какие документы бухгалтерского учета вам известны.
7. Какие формы учета вам знакомы.
8. Какие этапы предшествуют составлению бухгалтерской отчетности.
9. Какие формы бухгалтерской отчетности вам знакомы.
10. Какие вам известны автоматизированные системы, программы для ведения бухгалтерского учета.

### **Раздел 2. Налогообложение**

#### Краткое содержание

Федеральные налоги. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики и элементы налогообложения налога на прибыль организаций; порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль; состав и особенности определения доходов при исчислении налога на прибыль; состав и особенности определения расходов при исчислении налога на прибыль; налоговый и бухгалтерский

учет налога на прибыль. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики и элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость; порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость; освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по уплате налога на добавленную стоимость; налоговый и бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость. Акцизы: налогоплательщики и элементы налогообложения по акцизам; налоговый и бухгалтерский учет акцизов. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики и элементы налогообложения по налогу на доходы физических лиц; налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц; особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами; особенности исчисления налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями. Региональные и местные налоги. Транспортный налог, земельный налог. Системы налогообложения. Автоматизированные системы для расчета налогов, составления деклараций и отправки отчетов в бюджет и внебюджетные фонды.

Вопросы для самоконтроля по разделу:

1. Кто является налогоплательщиками налога на прибыль?
2. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?
3. Какие основные налоговые ставки по налогу на прибыль?
4. Какой порядок исчисления и перечисления авансовых платежей по налогу на прибыль?
5. Что включается в состав внереализационных доходов, расходов?
6. Перечислите доходы и расходы, не включаемые при исчислении налога на прибыль.
7. Перечислите расходы, включаемые в состав расходов, связанных с производством и реализацией.
8. Кто является налогоплательщиками налога на добавленную стоимость?
9. Что является объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость?
10. Какой порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, если объектом налогообложения является реализация товаров (работ, услуг)?
11. Какие основные налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость?
12. Какой порядок исчисления налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет?
13. Кто является налогоплательщиками акцизов?
14. Что относится к подакцизным товарам?
15. Что является объектом налогообложения по акцизам?
16. Какие виды налоговых ставок могут быть утверждены в НК РФ?
17. Кто является налогоплательщиками налога на доходы физических лиц?
18. Что является объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц?
19. Какие доходы облагаются и не облагаются налогом на доходы физических лиц?
20. Что относится к стандартным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц?
21. Что относится к социальным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц?
22. Что относится к имущественным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц?
23. Перечислите программные продукты для расчета налогов и отправки налоговой отчетности.

#### **Шкала и критерии оценивания рубежного тестирования по итогам изучения разделов**

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если получено более 85% правильных ответов.
- оценка «хорошо» - получено от 66 до 85% правильных ответов.
- оценка «удовлетворительно» - получено от 51 до 65% правильных ответов.
- оценка «неудовлетворительно» - получено менее 50% правильных ответов.

### **7. Общие методические рекомендации по оформлению и выполнению отдельных видов ВАРС**

#### **7.1. Рекомендации по написанию электронной презентации**

**Учебные цели, на достижение которых ориентировано выполнение электронной презентации:** получить целостное представление о бухгалтерском учете и налогообложении, используя автоматизированные системы (информационные технологии, программы).

**Учебные задачи, которые должны быть решены обучающимся в рамках выполнения презентации:**

- детальное рассмотрение наиболее актуальных проблем бухгалтерского учета и налогообложения;
- формирование и отработка навыков формирования бухгалтерских записей, составления бухгалтерских документов, используя информационные технологии, накопление опыта работы с научной литературой, подбора и анализа фактического материала;

- совершенствование в изложении своих мыслей, критики, самостоятельного построения структуры работы, постановки задач, раскрытие основных вопросов, умение сформулировать логические выводы и предложения.

### **ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА электронной презентации**

1. Бухгалтерский учет основных средств и налогообложение
2. Бухгалтерский учет нематериальных активов и налогообложение
3. Бухгалтерский учет доходных вложений в материальные ценности и налогообложение
4. Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы и налогообложение
5. Бухгалтерский учет оборудования к установке и налогообложение
6. Бухгалтерский учет материалов и налогообложение
7. Бухгалтерский учет животных на выращивании и откорме и налогообложение
8. Бухгалтерский учет товаров и налогообложение
9. Бухгалтерский учет готовой продукции и налогообложение
10. Бухгалтерский учет услуг (работ) и налогообложение
11. Бухгалтерский учет денежных средств в кассе и налогообложение
12. Бухгалтерский учет денежных средств на расчетных счетах и налогообложение
13. Бухгалтерский учет денежных средств на специальных счетах и налогообложение
14. Бухгалтерский учет переводов в пути и налогообложение
15. Бухгалтерский учет денежных средств в иностранной валюте и налогообложение
16. Бухгалтерский учет финансовых вложений и налогообложение
17. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками и налогообложение
18. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками и налогообложение
19. Бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам и налогообложение
20. Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам и налогообложение
21. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению и налогообложение
22. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда и налогообложение
23. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами и налогообложение
24. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по прочим операциям и налогообложение
25. Бухгалтерский учет расчетов с учредителями и налогообложение
26. Бухгалтерский учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами и налогообложение
27. Бухгалтерский учет уставного капитала и налогообложение
28. Бухгалтерский учет доходов и налогообложение
29. Бухгалтерский учет затрат (расходов) и налогообложение
29. Бухгалтерский учет прочих доходов, расходов и налогообложение
30. Бухгалтерский учет прибыли (убытка) и налогообложение
31. Бухгалтерский учет амортизации и налогообложение
32. Бухгалтерский учет лизинга и налогообложение

### **Этапы работы над презентацией**

**Выбор темы.** Тема для электронной презентации выбираются обучающимися самостоятельно и согласовывается с преподавателем дисциплины. Также тему электронной презентации преподаватель дисциплины может назначить самостоятельно. Если интересующая тема отсутствует в рекомендательном списке, то по согласованию с преподавателем обучающемуся предоставляется право самостоятельно предложить тему презентации, раскрывающую содержание изучаемой дисциплины. При выборе темы необходимо учитывать полноту ее освещения в имеющейся научной литературе. Для этого можно воспользоваться тематическими каталогами библиотек и библиографическими указателями литературы, периодическими изданиями и ежемесячными указателями психолого - педагогической литературы, либо справочно-библиографическими ссылками изданий посвященных данной теме.

После выбора темы составляется список изданной по теме (проблеме) литературы, опубликованных статей, необходимых справочных источников.

Знакомство с любой научной проблематикой следует начинать с освоения имеющейся основной научной литературы. При этом следует сразу же составлять библиографические выходные данные (автор, название, место и год издания, издательство, страницы) используемых источников. Названия работ иностранных авторов приводятся только на языке оригинала.

Начинать знакомство с избранной темой лучше всего с чтения обобщающих работ по данной проблеме, постепенно переходя к узкоспециальной литературе.

На основе анализа прочитанного и просмотренного материала по данной теме следует составить тезисы по основным смысловым блокам, с пометками, собственными суждениями и оценками.

Предварительно подобранный в литературных источниках материал может превышать необходимый объем, но его можно использовать для составления плана презентации.

**Составление плана.** Автор по предварительному согласованию с преподавателем может самостоятельно составить план реферата, с учетом замысла работы, либо взять за основу рекомендуемый план, приведенный в данных методических указаниях по соответствующей теме. Правильно построенный план помогает систематизировать материал и обеспечить последовательность его изложения.

Наиболее традиционной является следующая **структура презентации:**

Титульный лист

Оглавление

Введение

1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета (в том числе по теме) и налогообложения
2. Теоретические вопросы бухгалтерского учета (по теме)
  - счета бухгалтерского учета
  - бухгалтерские проводки
  - первичные документы
  - регистры аналитического и синтетического учета
  - схема документооборота
3. Налогообложение
  - использование различных систем налогообложения
4. Использование автоматизированных систем в учете и налогообложении
  - настройка учета и налогообложения в программе (по теме)
  - настройка Учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета в программе (по теме)
  - формирование первичных документов в программе (по теме)
  - налоговый учет в программе
  - формирование регистров, отчетов, расчетов, деклараций в программе (по теме)
5. Список литературы

**Титульный лист** заполняется по единой форме (Приложение 1).

**Оглавление** (план, содержание) включает названия всех разделов (пунктов плана) реферата и номера страниц, указывающие начало этих разделов в тексте реферата.

**Введение.** В этой части реферата обосновывается актуальность выбранной темы, формулируются цели работы и основные вопросы, которые предполагается раскрыть в презентации, указываются используемые материалы и дается их краткая характеристика с точки зрения полноты освещения избранной темы. Объем введения не должен превышать 1-2 слайда.

**Основная часть** раскрывает тему бухгалтерского учета, налогообложения в теоретическом аспекте, а также в практическом, используя автоматизированные системы (информационные технологии).

**Библиография** (список литературы) здесь указывается реально использованная для написания реферата литература, периодические издания и электронные источники информации. Список составляется согласно правилам библиографического описания.

### **Оформление презентации:**

Презентация начинается со слайда, содержащего название университета, факультета, дисциплины, темы, имя автора. Эти элементы обычно выделяются более крупным шрифтом, чем основной текст презентации. Также на первый слайд целесообразно поместить логотип ВУЗа. В качестве фона первого слайда можно использовать рисунок или фотографию, имеющую непосредственное отношение к теме презентации, однако текст поверх такого изображения должен читаться очень легко. Подобное правило соблюдается и для фона остальных слайдов (см. ниже). Тем не менее, монотонный фон или фон в виде мягкого градиента будет смотреться на первом слайде тоже вполне эффективно.

Для оформления презентации следует использовать стандартные, широко распространенные пропорциональные шрифты, такие как Arial,Tahoma,Verdana,Times New Roman,Georgia и др.

Для презентации изначально необходимо подобрать цветовую гамму: обычно это три—пять цветов, среди которых есть как теплые, так и холодные. Очевидно, любой из этих цветов должен отлично читаться на выбранном ранее фоне; малейшее подозрение на то, что цвет шрифта хотя бы немного сливается с фоном — и что-то одно из этого подлежит немедленной замене. Ни в коем случае не стоит стараться разместить на одном слайде как можно больше текста.

Хорошо известно, что любая речь воспринимается намного лучше, если она произносится докладчиком, обратившим свой взор к слушателям, фактически, находящимся с аудиторией в прямом зрительном контакте. Если же докладчик начинает читать с листа, то эффективность передачи информации значительно снижается.

Обязательно иллюстрируйте презентацию рисунками, фотографиями, наглядными схемами, графиками и диаграммами. Яркие картинки привлекают внимание куда эффективнее, чем сухой текст или, порой, даже очень неплохая речь. Изображению всегда следует придавать как можно больший размер; если это возможно, иллюстрации стоит распределить по нескольким слайдам, нежели размещать их на одном но в уменьшенном виде. Подписи вполне допустимо располагать не над и не под изображением, а сбоку, если оно, например, имеет вертикальную ориентацию. Нет ничего забавнее, чем маленькая картинка и подпись к ней, выполненная крупным шрифтом. И, наконец, завершать презентацию следует кратким резюме, содержащим ее основные положения, важные данные, прозвучавшие в докладе, и т. д. **Титульный лист (образец) презентации представлен в приложении 1.**

### Защита (обсуждение) презентации

Подготовленную презентацию обучающийся защищает на практическом занятии (обсуждение, собеседование), делает доклад на 3-5 мин. После доклада презентации обучающемуся задаются вопросы преподавателем и студентами.

После защиты студент передает презентацию преподавателю и загружает в ЭИОС университета.

### Вопросы для самоконтроля, которые могут быть заданы при защите (обсуждении) презентации

1. Назовите основные федеральные стандарты, методические рекомендации, законы, кодексы регулирующие бухгалтерский учет и налогообложение в разрезе вашей темы.
2. Назовите бухгалтерские проводки по вашей теме.
3. Какими первичными документами оформляются операции по вашей теме.
4. Какие регистры аналитического и синтетического учета формируются по вашей теме.
5. Какие формы бухгалтерского учета вы знаете.
6. Какие автоматизированные бухгалтерские программы вам известны.
7. Как в программе 1С:Бухгалтерия 8.3 осуществляется настройка параметров учета.
8. Как необходимо настроить Учетную политику в программе 1С:Бухгалтерия 8.3 в разрезе вашей темы.
9. Какие конфигурации программы 1С:предприятия существуют.
10. Как в программе 1С:Бухгалтерия 8.3 формируются первичные документы, регистры учета, отчеты в разрезе вашей темы.
11. Как в программе происходит настраивание системы налогообложения, тех или иных налогов.
12. Как в программе 1С:Бухгалтерия 8.3 осуществляется налоговый учет.
13. Какие используются автоматизированные системы для выгрузки отчетов в бюджет и внебюджетные фонды.

### 7.1.1. Шкала и критерии оценивания электронной презентации

#### ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ ПРЕЗЕНТАЦИИ

Шкала и критерии оценивания для презентации	
<b>Зачтено</b>	Оценка «зачтено» по презентации присваивается за глубокое раскрытие темы, качественное оформление работы, содержательность презентации, за понимание студентом отраженного в презентации материала, за ответы на вопросы во время выступления на занятии
<b>Незачтено</b>	Оценка «незачтено» по презентации присваивается за слабое и неполное раскрытие темы, несамостоятельность изложения материала, выводы и предложения, носящие общий характер, отсутствие наглядного представления работы и ответов на вопросы

### 7.2. Рекомендации по самостоятельному изучению тем

#### ВОПРОСЫ

#### для самостоятельного изучения темы

#### Тема «Предмет и метод бухгалтерского учета»

1. Что входит в понятие «предмета» бухгалтерского учета
2. Перечислите методы бухгалтерского учета

3. Дайте определение «бухгалтерскому учету»

**Тема «Виды бухгалтерских балансов»**

1. Понятие «бухгалтерского баланса»
2. Структура бухгалтерского баланса
3. Виды бухгалтерских балансов

**Тема «План счетов бухгалтерского учета (№ 94 н)»**

1. Перечислите разделы плана счетов.
2. Назовите балансовые и забалансовые счета бухгалтерского учета.

**Тема «Акцизы»**

1. Назовите объект налогообложения по данному налогу.
2. Что является налоговой базой по данному налогу.
3. Процентная ставка по налогу.
4. Как происходит расчет данного налога.
5. Какие сроки уплаты и представления декларации (расчета) по налогу.

**Тема «Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения»**

1. Назовите виды систем налогообложения и условия применения данной системы.
2. Как рассчитывается единый налог при той или иной системе налогообложения.
3. Какие сроки уплаты и представления декларации (расчета) по единому налогу при той или иной системе налогообложения.

**Тема «Налог на имущество физических лиц. Земельный налог»**

1. Назовите объект налогообложения по данному налогу.
2. Что является налоговой базой по данному налогу.
3. Процентная ставка по налогу.
4. Как происходит расчет данного налога.
5. Какие сроки уплаты и представления декларации (расчета) по налогу.

**Общий алгоритм самостоятельного изучения темы**

1. Ознакомиться с нормативными источниками, с рекомендованной учебной литературой и электронными ресурсами по теме.
2. На этой основе составить развернутый план изложения вопроса темы. Подготовить устный (письменный) ответ на вопросы по теме.

**7.2.1 ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ  
самостоятельного изучения темы**

- «**зачтено**» выставляется, если студент в ходе письменного/устного опроса продемонстрировал знания темы, смог ответить на заданные вопросы при собеседовании.
- «**не зачтено**» выставляется, если студент в ходе письменного/устного опроса **не** продемонстрировал знания темы, **не** смог ответить на заданные вопросы при собеседовании.

**8. Входной контроль и текущий (внутрисеместровый) контроль хода  
и результатов учебной работы**

Входной контроль проводится в виде тестирования студентов. Входной контроль проводится по итогам изучения следующих дисциплин: информационные системы и технологии, экономика организаций.

**8.1 Вопросы для входного контроля**

1. Что такое информационные системы.
2. Что такое информационные процесс.
3. Что такое информационное обеспечение.
4. Что представляет собой информационная технология.
5. Какие вам знакомы виды задолженностей на предприятии.

**ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ**

### ответов на вопросы входного контроля

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если получено более 50% правильных ответов.
- оценка «незачтено» выставляется обучающемуся, если получено 50% и менее правильных ответов.

### 8.2. Текущий контроль успеваемости

В течение семестра, проводится текущий контроль успеваемости по дисциплине, к которому обучающийся должен быть подготовлен.

Отсутствие пропусков аудиторных занятий, активная работа на практических занятиях, общее выполнение графика учебной работы являются основанием для получения положительной оценки по текущему контролю.

Лекционные занятия проводятся в форме лекции-беседы, к которым обучающийся должен подготовиться по заранее вынесенным вопросам.

### ВОПРОСЫ по темам к лекции-беседе

<b>Тема 1.1 Содержание бухгалтерского учета. Предмет и метод бухгалтерского учета.</b>
1) Бухгалтерский учет в системе хозяйственного учета (сущность, объект, принципы, функции, измерители, пользователи)
2) Основные требования и принципы ведения бухгалтерского учета. Сфера действия бухгалтерского учета
3) Классификация имущества организации по видам
4) Классификация имущества организации по источникам образования
5) Предмет и методы бухгалтерского учета
<b>Тема 1.2 Бухгалтерский баланс: понятие, структура и содержание</b>
1) Понятие о бухгалтерском балансе, его строение и содержание
2) Влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс
<b>Тема 1.3 Бухгалтерские счета. Метод двойной и простой записи.</b>
1) Понятие о счетах бухгалтерского учета, их строение и назначение
2) Счета синтетического и аналитического учета, их назначение и взаимосвязь
3) Понятие и сущность двойной записи на счетах
4) Обобщение данных текущего бухгалтерского учета
5) Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию
6) Классификация счетов бухгалтерского учета по структуре
7) План счетов бухгалтерского учета
<b>Тема 1.4 Документирование хозяйственных операций и составление бухгалтерской отчетности.</b>
1) Документирование хозяйственных операций
2) Классификация документов
3) Организация системы управления документооборотом
4) Сущность инвентаризации, ее виды и порядок проведения
5) Техника и формы бухгалтерского учета
6) Учетные регистры, способы записей и исправление ошибок в них
7) Формирование бухгалтерской отчетности
<b>Тема 1.5 Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ.</b>
1) Уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета в России
2) Основные нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет в России: закон о бухгалтерском учете; федеральные стандарты бухгалтерского учета, методические указания
<b>Тема 1.6 Использование автоматизированных систем для ведения бухгалтерского учета</b>
Существующие на рынке автоматизированные системы для ведения бухгалтерского учета
<b>Тема 2.1 Основы налогообложения и налоговая система.</b>
Понятие налога и сбора. Функции налогов
Понятие налоговой системы
Основные элементы налогообложения.
Виды систем налогообложения
<b>Тема 2.2 Федеральные, региональные, местные налоги.</b>
Налог на прибыль организаций

Налог на добавленную стоимость
Акцизы
Налог на доходы физических лиц
Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения.
Налог на имущество организаций. Транспортный налог.
Налог на имущество физических лиц. Земельный налог

<b>Тема 2.3 Страховые взносы.</b>
Страховые взносы в бюджет и во внебюджетные фонды

<b>Тема 2.4 Использование автоматизированных систем для налогообложения.</b>
Существующие на рынке автоматизированные системы для налогового учета и налогообложения

**ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ  
самоподготовки по темам и вопросам лекций (лекция-беседа)**

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если студент на все вопросы дает аргументированные ответы и показывает теоретические знания по вопросам лекции.
- оценка «хорошо» - выставляется обучающемуся, если студент показывает теоретические знания, но не на все вопросы дает аргументированные ответы.
- оценка «удовлетворительно» - выставляется обучающемуся, если при ответе на вопросы лекции студент допускает ошибки.
- оценка «неудовлетворительно» - выставляется обучающемуся, если наблюдается частичное или полное не владение темой лекции, студент не дает правильные ответы на заданные вопросы.

Практические занятия по дисциплине включают как занятия семинарского типа в форме тематической дискуссии, так и практические занятия в форме решения ситуационных задач.

По семинарским занятиям предусмотрены вопросы по темам вынесенным на семинар в виде тематической дискуссии.

**ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ПО ТЕМАМ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ (ТЕМАТИЧЕСКАЯ ДИСКУССИЯ)**

<b>Тема 1.1 Содержание бухгалтерского учета. Предмет и метод бухгалтерского учета.</b>
1) Классификация средств организации в сфере производства и в сфере обращения
2) Классификация имущества организации по видам
3) Классификация имущества организации по источникам образования
4) Предмет и метод бухгалтерского учета

<b>Тема 1.2 Бухгалтерский баланс: понятие, структура и содержание</b>
1) Понятие бухбаланса, структура
2) Составление бухгалтерского баланса. Показатели бухбаланса
3) Влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс
4) Виды бухгалтерских балансов

<b>Тема 1.3 Бухгалтерские счета. Метод двойной и простой записи.</b>
1) Двойная и простая запись на счетах бухгалтерского учета.
2) Аналитический и синтетический учет
3) Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию и по структуре
4) План счетов бухгалтерского учета
5) Правила формирования бухгалтерских проводок

<b>Тема 1.4 Документирование хозяйственных операций и составление бухгалтерской отчетности.</b>
1) Первичные документы
2) Регистры аналитического и синтетического учета
3) Этапы, предшествующие составлению отчетности
4) Формирование бухгалтерской отчетности
5) Состав бухгалтерской отчетности
6) Показатели бухгалтерской отчетности

<b>Тема 1.5 Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ.</b>
--

1) Виды автоматизированных систем, программного обеспечения по ведению учета
2) Влияние изменений нормативно-правовых актов на организацию бухгалтерского учета с использованием автоматизированных систем

<b>Тема 2.1 Основы налогообложения и налоговая система.</b>
1) Понятие налогообложения, налоговой системы, налоговый учет
2) Виды систем налогообложения и критерии их применения
3) Влияние изменений нормативно-правовых актов на организацию системы налогообложения, налогового учета с учетом использования автоматизированных систем

<b>Тема 2.2 Федеральные, региональные, местные налоги.</b>
1) Понятие объект налогообложения, налоговая база, процентная ставка налогов, расчет налогов, сроки уплаты и представления отчетности
2) Налог на прибыль организаций
3) Налог на добавленную стоимость
4) Налог на доходы физических лиц
5) Налог на имущество организаций. Транспортный налог.

<b>Тема 2.3 Страховые взносы.</b>
1) Понятие страховых взносов, виды страховых взносов
2) Страховые взносы, уплачиваемые в бюджет
3) Страховые взносы, уплачиваемые во внебюджетные фонды
4) Расчет страховых взносов, отчеты (расчеты) и сроки уплаты страховых взносов

#### **ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ самоподготовки по темам семинарских занятий (тематическая дискуссия)**

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если студент на все вопросы дает аргументированные ответы и показывает теоретические знания по вопросам, выносимым на семинарские занятия.
- оценка «хорошо» - выставляется обучающемуся, если студент показывает теоретические знания по вопросам, выносимым на семинарские занятия, но не на все вопросы дает аргументированные ответы.
- оценка «удовлетворительно» - выставляется обучающемуся, если при ответе на вопросы семинарских занятий студент допускает ошибки.
- оценка «неудовлетворительно» - выставляется обучающемуся, если наблюдается частичное или полное не владение темой семинара, студент не дает правильные ответы на заданные вопросы.

По практическим занятиям в виде решения задач предусмотрены как ситуационные задачи для решения на аудиторных занятиях, так и задания (задачи), выдаваемые преподавателем на дом (домашнее задание).

#### **ЗАДАНИЯ (ЗАДАЧИ) ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ПО ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ (домашнее задание)**

##### **Тема 1.1 Содержание бухгалтерского учета. Предмет и метод бухгалтерского учета.**

**Задание:** Проведите группировку хозяйственных средств на имущество организации и источники образования имущества:

- Торговая марка на производимую продукцию
- Уставный капитал
- Бензин для автомобилей
- Спецодежда для водителей
- Задолженность по налогам
- Здание гаража
- Денежные средства на валютном счете
- Затраты по незавершенному строительству склада запасных частей
- Задолженность перед банком
- Смазочные материалы
- Аванс выданный (предварительная оплата за топливо)
- Задолженность поставщикам за полученные товарно-материальные ценности
- Задолженность по лизинговым платежам
- Чистая прибыль (убыток) отчетного периода
- Доходы будущих периодов

##### **Тема 1.2 Бухгалтерский баланс: понятие, структура и содержание**

**Задание:** Составьте проводку, определите тип хозяйственных операций и как данная операция влияет на бухгалтерский баланс.

- получены деньги с банка;
- получен кредит;
- начислена заработная плата руководителю предприятия;
- начислена заработная плата рабочему цеха;
- приобретены товары;
- погашена задолженность по налогам;
- за счет прибыли сформирован резервный капитал;

**Задание.** На основании данных инвентаризации на конец месяца составить бухгалтерский баланс (см. таблицу).

На 1 января 20\_\_ года на предприятии имелись следующие средства и источники их образования:

Средства и их источники	Номер счета	Активный / пассивный счет	Сумма, руб.
1. Основные средства			610 000
2. Нематериальные активы			90 000
3. Задолженность по заработной плате			110 175
4. Материалы			252 526
5. Резерв на покрытие предстоящих расходов и платежей			10 400
6. Расчеты с подотчетными лицами			80
7. Уставный капитал			763 000
8. Нераспределенная прибыль			104 000
9. Отчисления во внебюджетные фонды			15 425
10. Незавершенное производство			128 000
11. Амортизация			116 000
12. Краткосрочные кредиты банка			90 700
13. Расходы будущих периодов			2 488
14. Готовая продукция			97 460
15. Долгосрочные кредиты банка			84 300
16. Касса			46
17. Задолженность поставщикам			35 000
18. Расчеты с бюджетом			2 500
19. Расчетный счет			53 400
20. Товары отгруженные			125 000
21. Резервный капитал			25 000
22. Прочие дебиторы			7 000
23. Прочие кредиторы			9 500

### **Тема 1.3 Бухгалтерские счета. Метод двойной и простой записи.**

**Задание.** Указать, какие из приведенных ниже счетов относятся к активным, к пассивным или к активно-пассивным и определить объекты учета, информация о которых отражается на них.

Счета: 01, 10, 20, 80, 60, 62, 76.

**Задание.** Составить проводки на следующие хозяйственные операции:

- выплачена зарплата на карты сотрудникам;
- приобретены основные средства;
- списаны материалы на нужды производства;
- выплачены налоги и страховые взносы в бюджет и внебюджетные фонды;
- произведена оплата поставщикам;
- начислена амортизация;

### **Тема 1.4 Документирование хозяйственных операций и составление бухгалтерской отчетности.**

**Задание.** На основании данных оформить кассовые документы (приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, отчет кассира/кассовую книгу), проверить и обработать документы.

*Исходные данные.*

А) составить и обработать приходный кассовый ордер № 75 от 2 декабря 20\_\_ г. на основании следующих данных: зав. магазином Касымова А.Е. сдала в кассу торговую выручку в сумме - 154 000 руб. (в т.ч. НДС).

Б) составить и обработать приходный кассовый ордер №76 от 02.12.20\_\_ г. на основании следующих данных: в кассу поступило возмещение материального ущерба от продавца Ивановой А.А. в сумме –12 900 руб..

В) составить и обработать расходный кассовый ордер №86 от 02.12.20\_\_ г. на основании следующих данных: Из кассы выдано под отчет главному бухгалтеру на служебную командировку в г. Москва денежные средства в сумме – 130000 руб.

Г) Составить и обработать расходный кассовый ордер №86 от 02.12.2016г. на основании следующих данных: Из кассы выдана заработная плата рабочим и служащим за декабрь по платежной ведомости №3 –294 000 руб. На основании составленных приходных и расходных ордеров оформить отчет кассира/кассовую книгу на 02.12.20\_\_-г.

Остаток средств в кассе на начало дня: 380 000 руб.

### **Тема 1.5 Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ.**

**Задание:** Сформировать нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

### **Тема 1.6 Использование автоматизированных систем для ведения бухгалтерского учета**

**Задание.** А) Изучить сайт 1С, провести обзор системе 1С:Предприятие, сформировать блок-схему имеющихся конфигураций (прикладных решений).

Б) В каких областях позволяет работать программа 1С:Предприятие (сформировать Блок-схему).

### **Тема 2.2 Федеральные, региональные, местные налоги.**

#### **Задача 1.**

Организация уплачивает квартальные авансовые платежи. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль в течение года составляла:

- за I квартал – 300 000 руб.;
- за полугодие – 1 000 000 руб.;
- за девять месяцев – убыток 200 000 руб.;
- за год – 4 000 000 руб.

Определить суммы авансовых платежей к уплате по итогам отчетных периодов и сумму налога на прибыль, подлежащую уплате по итогам налогового периода. Определить даты уплаты авансовых платежей и налога на прибыль.

#### **Задача 2.**

Организация получила выручку за 1 квартал 150 000 руб., безвозмездно получила от своего покупателя материалы на сумму 30 000 руб., уплатила штраф за нарушение договорных условий на сумму 13 000 руб. Все суммы приведены без НДС.

Определить сумму НДС к уплате за налоговый период.

#### **Задача 3.**

Завод ликероводочной продукции за налоговый период:

- отгрузил в другие организации продукцию с объемной долей этилового спирта 40% на сумму 3 500 тыс. руб. в количестве 45 000 шт. бутылок объемом 0,7 л.;

- реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 350 тыс. руб. в количестве 4 000 шт. бутылок объемом 0,7 л.

Налоговая ставка для алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9% составляет 500 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.

Рассчитайте сумму акциза.

#### **Задача 4.**

Иванов И.И. имеет на иждивении трех детей и ежемесячно получал следующие доходы по основному месту работы:

Месяц	Доход, руб.	Месяц	Доход, руб.	Месяц	Доход, руб.
Январь	24 000	Май	26 000	Сентябрь	28 000
Февраль	25 000	Июнь	25 000	Октябрь	27 000
Март	27 000	Июль	26 000	Ноябрь	27 000
Апрель	27 000	Август	27 000	Декабрь	26 000

В августе ему была выплачена материальная помощь в размере 12 200 руб., в декабре – премия в размере 15 000 руб.

Определите налог на доходы физических лиц за налоговый период.

#### **Задача 5.**

Организация выращивает и продает зерно озимой ржи. Выручка за девять месяцев текущего года составила 600 000 руб., в том числе:

480 000 руб. – за реализацию собственного зерна;

120 000 руб. – за зерно, приобретенное у других производителей.

Имеет ли право организация перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога со следующего года.

#### **Задача 6.**

Организация использует упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на расходы). В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 450 000 руб., при этом произвела следующие расходы: приобретено сырье на сумму 260 000 руб., из которого списано в производство – 210 000 руб., затраты на транспортировку сырья – 70 000 руб., расходы на оплату труда – 160 000 руб., включая взносы во внебюджетные фонды. Доход организации от сдачи помещения в аренду составил 3 000 руб.

Определите сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.

#### **Задача 7.**

Организация 15 января приобрела основное средство стоимостью 75 тыс. руб. со сроком полезного использования 6 лет. Организация использует линейный метод начисления амортизации.

Налоговая ставка составляет 2,2 %

Определите сумму налога на имущество организаций за 1 квартал.

#### **Задача 8.**

Организация зарегистрировала автомобиль с мощностью двигателя 85 л.с. с 4 марта текущего года, 23 августа автомобиль был снят с учета в связи с продажей. Налоговая ставка составляет 7 руб./л.с.

Определите сумму транспортного налога к уплате за отчетные и налоговый периоды.

#### **Задача 9.**

10 сентября отчетного года организация приобретает участок сельскохозяйственного назначения. На 1 января кадастровая стоимость земли равна 1 650 тыс. руб.

Определите сумму авансовых платежей за отчетные периоды и сумму земельного налога.

#### **Задача 10.**

Гражданин Иванов И.И. (инвалид 1 группы) проживает в квартире с женой Ивановой Т.И., площадь квартиры составляет 85 кв. м. Иванов И.И. имеет 1/3 доли в собственности квартиры, его жена – 2/3 доли. Кадастровая стоимость квартиры 1 200 тыс. руб.

Определите сумму налога на имущество физических лиц.

Задание 1.

Работник организации имеет следующие доходы:

- за январь: заработная плата – 24 500 руб., пособие по временной нетрудоспособности – 2 100 руб.;
- за февраль: заработная плата – 26 500 руб., материальная помощь – 5 700 руб.;
- за март: заработная плата – 26 500 руб.

Определите сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

#### **Тема 2.4 Использование автоматизированных систем для налогообложения**

Задание 1. Составьте блок-схему по настройке каждого налога и систем налогообложения в программе 1С:Бухгалтерия 8.3.

Задание 2. Сформировать в 1С:Бухгалтерия 8.3 отчеты по налогам.

Задание 3. Составить блок-схему по описанию программы "Налогоплательщик ЮЛ"

#### **ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ**

##### **самоподготовки по заданиям (задачам) практических занятий**

- *оценка «отлично»* выставляется обучающемуся, если студент на все вопросы дает аргументированные ответы и показывает теоретические знания в решении задач. Задания, выданные преподавателем (задачи) решены верно.

- *оценка «хорошо»* - выставляется обучающемуся, если студент показывает теоретические знания, но не на все вопросы дает аргументированные ответы. Задания, выданные преподавателем (задачи) решены верно, или с некоторыми неточностями.

- *оценка «удовлетворительно»* - выставляется обучающемуся, если при ответе на вопросы студент допускает некоторые ошибки. В заданиях, выданных преподавателем (задачах) допущены некоторые ошибки.

- *оценка «неудовлетворительно»* - выставляется обучающемуся, если наблюдается частичное или полное не владение темой, студент не дает правильные ответы на заданные вопросы. Задания, выданные преподавателем (задачи) решены неверно (не решены).

#### **ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ (СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ)**

**Тема 1.1 Содержание бухгалтерского учета. Предмет и метод бухгалтерского учета.**

##### **Ситуационная задача**

**Задание: Провести классификацию имущества организации по видам**

**Исходные данные.** Кондитерская фабрика имеет следующее имущество (см. ниже). Распределите имущество по группам и подгруппам (Активы - Внеоборотные активы - Основные средства).

Имущество кондитерской фабрики:

1. Тестомешалка
2. Мука
3. Автомобиль директора
4. Денежные средства в кассе
5. Сахар
6. Миксер
7. Задолженность покупателя ООО «Ромашка» за приобретенные торты
8. Выпеченные булочки
9. Дрожжи
10. Денежные средства на расчетном счете в Россельхозбанке
11. Здание цеха
12. Формы для выпекания тортов
13. Изюм
14. Задолженность Ивановой В.Ю. за приобретенные кексы
15. Мебель в офисе
16. Дизельное топливо
17. Запчасти на автомобиль
18. Грузовые машины

19. Денежные средства на расчетном счете в Сбербанке
20. Выпеченные торты
21. Выпеченная сдоба, для дальнейшего ее использования на сладкие сухарики
22. Купленный сахар рафинад для дальнейшей перепродажи в своей кондитерской
23. Электропечь
24. Денежные средства на валютном счете в Сбербанке
25. Общежитие для рабочих
26. Стол формовочный
27. Выпеченные кексы
28. Задолженность учредителя по взносу денежных средств
29. Асфальтированные дороги
30. Оборудование для производства глазури
31. Задолженность Синичкиной А.А. за приобретенный юбилейный торт
32. Купленный чай для перепродажи его в своей кондитерской
33. Сдобное тесто для продажи
34. Гвозди для ремонта
35. Лампы дневного света
36. Рабочая обувь
37. Дрель
38. Выпеченные ватрушки
39. Ванилин
40. Столы в общежитии
41. Средство для мойки посуды
42. Зеленка
43. Ноутбук
44. Здание склада
45. Холодильник

### ***Ситуационная задача***

**Задание:** Провести классификацию имущества организации по источникам образования.

**Исходные данные.** Проведите классификацию имущества СПК по источникам образования (см. ниже) (Пассивы – Собственный капитал – Уставный капитал)

Имущество и источники его образования СПК:

1. Здание телятника
2. Корма
3. Сейф металлический
4. Наличные деньги в кассе
5. Грузовой автомобиль
6. Масло машинное
7. Весы напольные
8. Удобрения
9. Денежные средства на расчетном счете
10. Задолженность заведующего скалом М.П. Тимофеева по недостатке краски
11. Здание клуба
12. Рабочая одежда
13. Дойное стадо коров
14. Шкаф конторский
15. Оросительная система
16. ГСМ
17. Задолженность тракториста П.Л. Иванова по подотчетной сумме
18. Краска масляная
19. Здание склада
20. Компьютер
21. Незавершенное строительство конторы
22. Здание фермы
23. Доски
24. Задолженность ООО «ЭКОСТРОЙ» (они должны) за выданный им займ на срок 6 месяцев
25. Стол письменный

26. Денежные средства на специальных счетах в банке
27. Оборудование склада
28. Оборудование клуба
29. Ведра для дойки
30. Полученное молоко
31. Задолженность фонда социального страхования
32. Задолженность банку по краткосрочной ссуде
33. Уставный капитал
34. Задолженность по заработной плате
35. Прибыль прошлых лет
36. Задолженность органам социального страхования
37. Задолженность поставщикам
38. Добавочный капитал
39. Задолженность прочим кредиторам
40. Резервный капитал

**Тема 1.2 Бухгалтерский баланс: понятие, структура и содержание**

**Ситуационная задача**

**Задание:**

- 1) на основании данных инвентаризации на начало месяца составить бухгалтерский баланс;
- 2) на основании баланса на начало месяца открыть все необходимые счета синтетического учета с указанием их названия и шифра, записать в них начальное сальдо (сделать «самолетики» по каждому счету);
- 3) записать все хозяйственные операции в регистрационном журнале с указанием их номера, корреспонденции счетов, суммы;
- 4) зарегистрированные в журнале бухгалтерские проводки разнести по счетам синтетического учета (произвести разнос в «самолетики»), подсчитать обороты, вывести конечное сальдо;
- 5) открыть аналитические счета и записать в них операции, подсчитать обороты, вывести конечное сальдо;
- 6) заполнить ведомости аналитического учета по счету 10 «Материалы»;
- 7) по счетам синтетического учета составить оборотную ведомость;
- 8) записать остатки по счетам на конец месяца;
- 9) составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода.

**На 1 февраля 20\_\_ года на предприятии имелись следующие данные остатков по счетам:**

Средства и их источники	Номер счета	Активный / пассивный счет	Сумма, руб.
1. Основные средства			100 820
2. Уставный капитал			117 000
3. Нераспределенная прибыль			12 000
4. Материалы			50 880
5. Прочие дебиторы			290
6. Амортизация основных средств			20 000
7. Задолженность по заработной плате			21 263
8. Отчисления во внебюджетные фонды			2 977
9. Добавочный капитал			6 480
10. Незавершенное производство			21 000
11. Краткосрочные кредиты банка			20 470
12. Резерв на покрытие предстоящих расходов и платежей			1 200
13. Готовая продукция			18 270
14. Касса			50
15. Долгосрочные кредиты банка			4 900
16. Расчетный счет			19 740
17. Расчеты с бюджетом			1 420
18. Расчеты с поставщиками и подрядчиками			7 000
19. Товары, отгруженные покупателям			4 900

20. Прочие кредиторы			1 240
----------------------	--	--	-------

**Остатки по аналитическим счетам счета 10 «Материалы»**

Наименование	Количество, ц	Сумма, руб.
Мясо говяжье	120	15 600
Свинина	100	15 000

**Хозяйственные операции за месяц**

№ п/п	Документы и краткое содержание операции	Сумма, руб.	Проводка	
			Дебет	Дебет
1	На расчетный счет поступила ссуда банка	15 000		
2	Получено от поставщиков сырье: мясо говяжье – 60 ц свинина – 70 ц	7 800 9 500		
3	Поступило топливо от поставщиков по оптовой цене	9 000		
4	Учтены расходы транспортной организации за доставку топлива	80		
5	Отпущено топливо со склада по требованию № 81 по оптовой цене: – на отопление цехов – на отопление конторы завода ИТОГО:	800 500 1 300		
6	Определить и списать долю транспортно-заготовительных расходов, относящихся к израсходованному топливу (сумму определить, составить расчет: топливо на начало месяца – 5800 руб., ТЗР на начало месяца – 180 руб.)	?		
7	Отпущено для производства продукции сырье: – мясо говяжье – 150 т – свинина – 120 т ИТОГО:	19 500 18 000 37 500		
8	Начислена амортизация: – оборудование цехов – цехового назначения – зданий, инвентаря заводоуправления ИТОГО:	400 300 600 1 300		
9	Выдано из кассы подотчетному лицу по расходному кассовому ордеру № 36	30		
10	По ведомости начислена заработная плата: производственным рабочим рабочим, обслуживающим оборудование	8 000 600		
11	Отчислено во внебюджетные фонды с заработной платы ___% (процент отчислений узнать самостоятельно): – производственных рабочих – рабочим, обслуживающим оборудование	? ?		
12	Получено от поставщиков сырье: – мясо говяжье – 20 ц – свинина – 30 ц ИТОГО:	2 600 3 000 5 600		
13	Списываются на основное производство расходы: – по обслуживанию оборудования – цеховые – общехозяйственные	? ? ?		

Дт \_\_\_\_\_ Кт \_\_\_\_\_

		Дт	Кт

Дт	Кт	Дт	Кт

Дт	Кт	Дт	Кт

Дополнительные самолеты открыть самостоятельно

### Аналитические счета по счету 10 «Материалы»

Аналитический счет \_\_\_\_\_

Наименование счета	Остаток на начало « » _____ 20__ г.		Поступило за _____ 20__ г.		Израсходовано за _____ 20__ г.		Остаток на конец « » _____ 20__ г.	
	Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
<b>ИТОГО</b>								

**Аналитический счет \_\_\_\_\_**

Наименование счета	Остаток на начало « » _____ 20__ г.		Поступило за _____ 20__ г.		Израсходовано за _____ 20__ г.		Остаток на конец « » _____ 20__ г.	
	Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
ИТОГО								

**Оборотная ведомость по счету 10 «Материалы»**

Наименование счета	Сальдо на начало « » _____ 20__ г.		Обороты за _____ 20__ г.		Сальдо на конец « » _____ 20__ г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ИТОГО						

**Оборотная ведомость по счетам**

Наименование счета	№ счета	Сальдо на начало « » _____ 20__ г.		Обороты за _____ 20__ г.		Сальдо на конец « » _____ 20__ г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ИТОГО							

**Остатки по счетам на «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

Наименование счета	Номер счета	Признак счета активный или пассив- ный	Сумма, руб.
--------------------	-------------	--	-------------


**Бухгалтерский баланс**  
на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
 Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_

Коды	
0710001	
384 (385)	

Пояснения <sub>1</sub>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
		20__ г. <sup>3</sup>	20__ г. <sup>4</sup>	20__ г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	<b>БАЛАНС</b>			

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 ____ г. 3	20 ____ г. 4	20 ____ г. 5
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( ) 7	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	<b>БАЛАНС</b>			

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

#### Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

### **Тема 1.3 Бухгалтерские счета. Метод двойной и простой записи.**

#### **Ситуационная задача**

**Задание.** Составьте корреспонденции счетов по следующим хозяйственным операциям:

- начислена заработная плата работникам основного производства;
- с расчетного счета погасили долгосрочный кредит;
- выпущена готовая продукция;
- оприходовано животное (теленок);
- купили витамины, медикаменты;
- часть прибыли направлена в резервный капитал;
- выплатили из кассы зарплату работникам основного производства;
- выдано из кассы под отчет работнику организации

#### **Ситуационная задача**

**Задание.** Расшифруйте следующие корреспонденции счетов:

- Дт 60 Кт 50;
- Д 60 К 51;
- Д 68 К 51;
- Дт 10 Кт 60;
- Дт 51 Кт 50;
- Дт 51 Кт 66;
- Дт 26 Кт 70
- Д 20 К 10;

### **Тема 1.4 Документирование хозяйственных операций и составление бухгалтерской отчетности.**

#### **Ситуационная задача**

- Задание 1. Составить схему документооборота при применении журнально-ордерной формы учета;
- Задание 2. Составить схему документооборота при применении мемориально-ордерной формы учета;
- Задание 3. Составить схему документооборота при применении автоматизированной формы учета;
- Задание 4. Заполнить первичные документы по учету денежных средств в кассе.
- Задание 5. Заполнить первичные документы по учету денежных средств на расчетных счетах.
- Задание 6. Заполнить первичные документы по учету материалов.
- Задание 7. Заполнить первичные документы по учету основных средств.

### **Тема 1.5 Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ.**

#### **Ситуационная задача**

**Задание.** С помощью СПС Консультант, Гарант сформируйте перечень (конспект) нормативных документов:

- по бухгалтерскому учету основных средств;
- по учету материально-производственных запасов;
- по учету доходов и расходов;

**Задание.** Используя справочно-правовые системы Консультант, Гарант необходимо сформировать блок-схему действующих налогов, налоговых систем в РФ.

#### **Ситуационная задача**

### **Тема 1.6 Использование автоматизированных систем для ведения бухгалтерского учета**

#### **Ситуационная задача**

На занятиях студентам предлагается комплексная ситуационная задача. Она состоит из заданий составляющих каждодневную работу бухгалтера. При выполнении задачи студент изучает общие принципы работы с программой, а именно: изучает порядок работы с документами, со справочниками; изучает ввод операций и формирование проводок в программе; учится работать с отчетами: специализированными, регламентированными и т.д.

1СБухгалтерия 8.3, является универсальной системой для автоматизации ведения бухгалтерского учета. Она может поддерживать различные системы учета, различные методологии учета, использоваться на предприятиях различных типов деятельности.

## Задание №1. Основные режимы запуска, создание новой информационной базы, защита информационной базы.

- Для запуска программы «1С:Бухгалтерия 8.3» следует ввести команду **Пуск → Программы → 1С:Предприятие 8.2 → 1С:Конфигуратор**.

При первом запуске в списке информационных баз не будет ни одной строки. Программа предложит создать новую информационную базу.

При утвердительном ответе программа предлагает выбрать, будет ли это новая информационная база или в список необходимо добавить ранее созданную информационную базу.

После завершения процедуры добавления информационной базы в списке окна запуска появляется новая строка с реквизитами информационной базы.

- **Для запуска программы через технологию 1CFresh:** Зайти на сайт <https://edu.1cfresh.com/> и выполнить вход через свой логин (эл. почта) и пароль (предварительно пройти этапы регистрации).

## Задание №2. Первоначальный ввод данных. Настройка учетной политики. Настройка параметров учета и функциональности.

**Необходимо подготовить информационную базу для ведения учета организации ООО «Константа».**

Подготовка информационной базы к автоматизированному ведению учета включает:

- ввод сведений об организации;
- настройка функциональности;
- ввод сведений об учетной политике организации;
- заполнение справочников;
- настройку параметров конфигурации для конкретного пользователя.

### Ввод сведений об организации

В программе **1С:Бухгалтерия 8.3** в одной информационной базе можно вести учет для нескольких юридических лиц, основные сведения о каждом из них указываются в меню **Организации**. Форма списка этого справочника открывается через пункт **Организации** меню Главное.

ООО "Константа" создано 5 января 20\_\_ года.

**Юридический адрес: 658213, г. Рубцовск, Новая 5.**

**ИНН 2209023028; КПП 220901001;14420; ОКДП 2921;**

**ОКПО 56000667; ОК ОПФ 65; ОКФС 16.**

**Расчетный счет: 40702810400000000267 в банке Рубцовский филиал АКБ «Зернобанк»**

**Корсчет: 30101810300000000704**

**БИК 040155704**

**Предприятие занимается производством и торговой деятельностью и является плательщиком НДС.**

**Система налогообложения – общая.**

Организационная структура ООО«Константа»включает следующие подразделения:

Группа подразделений	Подразделения
Административные	Администрация Бухгалтерия
Производственные	Цех

### Настройка параметров учета

В общем случае программа **1С:Бухгалтерия 8.3** может использоваться для ведения бухгалтерского и налогового учета нескольких организаций. При этом организации могут применять различные режимы налогообложения, осуществлять различные виды деятельности и т.д. Чтобы программу можно было применять для ведения учета во всех организациях, необходимо выполнить настройку параметров учета (меню **Администрирование → Настройка параметров учета**).

В **настройке плана счетов** отражается настройка состава субконто на счетах учета. На закладке **Денежные средства** указывается, необходимо ли на счетах учета денежных средств вести аналитический учет по статьям движения денежных средств. При установке флажка на счетах учета денежных средств добавляется аналитический учет по аналитическому разрезу (субконто) **Статьи движения денежных средств**. Также в **настройке плана счетов отражается информация по учету запасов, затрат, товаров, о контрагентах и пр.**

Для целей управления дебиторской и кредиторской задолженностью на закладке **Сроки оплаты покупателям и поставщикам** указывается срок (в днях с момента возникновения задолженности), по истечении которого задолженность считается просроченной, если иной срок не указан в свойствах конкретного договора с контрагентом. Также указывается срок оплаты выставленных счетов.

На вкладке **Настройка зарплаты** указывается, в какой программе будут производиться кадровый учет и расчеты с персоналом по оплате труда, и как будет организован аналитический учет на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», параметры начисления, выплаты зарплаты, отпуска, страховые взносы и прочая информация..

Также в параметрах учета отражаются прочие настройки.

## Настройка функциональности

Настройка функциональности осуществляется через меню **Администрирование** или меню **Главное**. Можно настроить полную или выборочную функциональность.

## Сведения об учетной политике организации

Бухгалтерский и налоговый учет организации ведут в соответствии с учетной политикой, формируемой главным бухгалтером и утверждаемой руководителем организации. Учетная политика описывает применяемую организацией совокупность способов ведения учета — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. Отдельные элементы учетной политики организации в программе **1С:Бухгалтерия 8.3** поддерживаются в автоматизированном режиме. Например, для целей бухгалтерского учета можно указать способ оценки МПЗ и товаров в рознице при их выбытии (списании), виды деятельности, порядок признания общехозяйственных расходов, методы распределения косвенных расходов и т.д.

Эта информация в программе хранится в регистре сведений **Учетная политика организаций**. Для описания учетной политики организации необходимо командой меню **Главное** → **Настройки** → **Учетная политика** создать новую или изменить существующую.

### Задание №3. План счетов: назначение, содержание, структура. Редактирование плана счетов, ввод нового счёта.

Ознакомиться с планом счетов бухгалтерского учета (пункт меню «Главное→ Настройки →План счетов).

### Задание №4. Работа со справочниками. Основные приемы работы в простых и иерархических справочниках.

#### Заполнение справочников

Справочники предназначены для ввода, хранения и получения условно-постоянной справочной информации, структурированной в виде дерева. К справочной информации относятся сведения об учредителях предприятия, его контрагентах, сотрудниках, активах, счетах, оборудовании, номенклатуре, налогах и отчислениях и т.д.

Информация в справочниках хранится в виде записей. Размер записи произвольный, за исключением двух строковых величин: кода объекта и значения объекта. Код объекта является уникальным для данного справочника. Значение объекта — это обычно название объекта.

Работа со справочниками осуществляется через меню **Справочники**.

#### Справочник «Номенклатура»

Справочник **Номенклатура** предназначен для хранения списка материально-производственных запасов, оборудования, работ, услуг. В программе **1С:Бухгалтерия 8.3** он используется для ведения аналитического учета на счетах **07, 08.04, 10, 41, 43** и др., а также при выписке первичных документов.

#### Справочник «Физические лица»

Справочник **Физические лица** предназначен для хранения информации обо всех физических лицах, являющихся работниками организаций.

Ввести информацию о работниках в справочник можно либо в режиме непосредственной работы со справочником **Физические лица**, либо в процессе регистрации в информационной базе приказов о приеме работников на работу в организацию.

Фамилия Имя Отчество	Должность	Оклад	ИНН	Рег. В ПФ	Дети
Старшинов В.Н 10.06.1951	Директор	80 000-	220901111643	053-387-860 82	-
Расчетная Е.А. 05.06.1961	Бухгалтер	40 000-	220909702083	083-774-161 93	2
Ветрова С.Л. 17.02.1981	Секретарь	25000-	220901735321	048-996-129 25	1 разведена

#### Справочник «Склады (места хранения)»

Справочник **Склады (места хранения)** предназначен для хранения списка мест хранения материально-производственных запасов (МПЗ) организации. Он используется для ведения аналитического учета на счетах **07, 10, 21, 41, 43** и др. «По умолчанию» аналитический учет по местам хранения отключен.

В рамках настоящего практикума аналитический учет МПЗ по местам хранения запасов требуется вести только в натуральном выражении. Для выполнения этого требования необходимо в настройках параметров учета на закладке **Запасы** переключатель учета по складам установить в положение *Ведется по количеству*

Наименование склада	Тип цен	Вид склада
Склад материалов		Оптовый
Склад готовой продукции	Основная плановая цена	Оптовый

## Справочник «Статьи затрат»

В справочнике **Статьи затрат** ведется список статей затрат организации. Этот справочник используется для ведения аналитического учета на счетах **20, 23, 25, 26, 29, 44** и др. В данном справочнике устанавливаются статьи затрат бухгалтерского и налогового учета.

### Задание №5. Основные способы регистрации хозяйственных операций. Работа с Журналами. Ввод начальных остатков».

Ввод начальных остатков

1. Ввести первоначальные остатки с использованием вспомогательного счета «00», устанавливая его в дебете или кредите в зависимости от счета:

Операции → Операции, введенные в ручную → Новый

Дату операции установить 28.02.20\_\_

#### Остатки на 1 марта 20\_\_ года

Наименование источников	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Краткосрочные кредиты	2940	00	66
Задолженность поставщикам за полученное от них топливо	3210	00	60
Задолженность работников по средствам, полученным на командировочные расходы	1470	71.1	00
Задолженность покупателей за отгруженную им продукцию	14680	62.1	00
Касса	2000	50	00
Денежные средства на расчетных счетах в банках	10000	51	00
Готовая продукция на складе	5000	43	00
Уставный капитал	30000	00	80
Продукция, незаконченная обработкой в цехах	3000	20	00

2. Проверить остатки по вспомогательному счету «00». Для этого открыть оборотно- сальдовую ведомость :

Отчеты – >Оборотно сальдовая ведомость ->Сформировать

Если счет отсутствует, то это означает, что остатки введены правильно.

Если счет «00» не закрылся найти и исправить ошибку в журнале операций.

### Задание №6. Учет основных средств.

#### Поступление основного средства.

1. У поставщика ООО «Прогресс» по договору купли-продажи приобретен автомобиль, стоимостью 124785 рублей, в том числе НДС.

? **отразите факт приобретения основного средства соответствующим документом, просмотрите его печатную форму.**

2. Автомобиль поступал железнодорожным транспортом с автозавода «Транспортной компанией». Стоимость транспортных расходов составила 6000 рублей, в том числе НДС.

? **отразите транспортные расходы соответствующим документом, просмотрите его печатную форму.**

3. Автомобиль введен в эксплуатацию по первоначальной стоимости (срок полезного использования = 15 лет, подразделение - администрация).

? **оформите операцию соответствующим документом, просмотрите его печатную форму.**

4. С расчетного счёта оплачено ООО «Прогресс» за поставленное оборудование и «Транспортная компания» за доставку автомобиля.

? **сформируйте платёжное поручение и выписку банка.**

### Задание №7. Учет материально-производственных запасов.

#### Поступление материалов

1. 10 января 20\_\_ года оформить поступление от ОАО «Мельник» следующих материалов (оформить документ «Поступление товаров и услуг»):

Материал	Количество	Цена без НДС, за ед.
Мука в/с, кг	100	30-00
Дрожжи, кг	100	25-00
Масло растительное, л	100	35-00
Сахар коричневый, кг	100	60-00
Сахарная пудра, кг	100	29-00
Уксус яблочный, кг	10	12-00
Соль йодированная, кг	100	4-50
Мука 1 сорт, кг	100	28-00
Яйцо, шт	100	2-50
Творог, кг	100	80-00

### Задание №8. Учет товаров. Организация складского учета.

1. Приобретены товары по накладной от поставщика ООО «Орион»:

Скитлс - 20 шт. – 17 руб.

Шоколад «Аленка» - 18 шт. – 20 руб.

Конфеты «FERRERO» - 5 шт. – 220 руб.

Напиток «NESQUIK» - 8 шт. – 22 руб.  
 Напиток «NESTEA» - - 6шт. – 23 руб.  
 Шоколад «NESTLE» - 25 шт. – 24 руб.  
 Шоколад «ШОК» - - 28 шт. – 12 руб.  
 Шоколад «KIT KAT» - 10 шт. – 13 руб.  
 Шоколад «NUTS» - 10 шт. – 13 руб.  
 Карамель «БОН ПАРИ» 20 шт.- 15 руб.  
 Готовые завтраки:«NESTLE» -6 шт. - 38 руб.  
 Готовые завтраки: «KOSMOSTARS» - 8 шт. – 39 руб.  
 Готовые завтраки: «ХРУТКА» - 5 шт. – 35 руб.

#### **Задание №9. Учет кадров. Учет оплаты труда.**

Принять на работу нового сотрудника. На должность директора - Старшинова В.Н.; бухгалтера - Расчетную Е.А.; секретаря - Ветрову С.Л.

Для начисления заработной платы предназначен документ «Начисление заработной платы работникам организации». В ведомости отражается начисление заработной платы и удержание налогов на доходы физических лиц. Для каждого сотрудника распечатываются расчетные листки.

Выплата заработной платы осуществляется через документ «Зарплата к выплате». Для отражения произведенной выплаты в учете и кассовой книге оформляется документ «Расходный кассовый ордер».

Начислить и выплатить заработную плату сотрудникам организации.

#### **Задание №10 Учет готовой продукции.**

1) Отпущены со склада в основное производство материалы (оформить требование – накладную):  
 На производство "Сочень творожный":

Материал	Количество
Мука в/с, кг	30
Дрожжи, кг	8
Масло растительное, л	3
Сахар коричневый, кг	0,5
Сахарная пудра, кг	3
Соль йодированная, кг	0,1
Яйцо, шт	20
Творог, кг	20

На производство "Сдоба с сахаром":

Материал	Количество
Мука в/с, кг	20
Дрожжи, кг	7
Масло растительное, л	2
Сахар коричневый, кг	0,5
Сахарная пудра, кг	5
Соль йодированная, кг	0,1
Яйцо, шт	20

2) Поступила на склад готовая продукция, выпущенная из основного производства по фактической себестоимости (оформить документ «Отчет производства за смену»):

Продукция	Количество	Цена без НДС, за ед.
Сочень творожный, шт	40	12-00
Сдоба с сахаром, шт	50	6-00

#### **Задание №11. Учет расчетов с поставщиками и покупателями.**

С расчетного счета оплачено поставщику ОАО «Мельник» за поставленные материалы. Составить платежное поручение и выписку банка.

С расчетного счета оплачено поставщику ООО «Орион» за поставленные товары.

С расчетного счета оплачено ООО «Прогресс» за поставленное оборудование и «Транспортная компания» за доставку автомобиля.

**? сформируйте платёжное поручение и выписку банка.**

#### **Задание №12. Учет операций с денежными средствами. Учет расчетов с подотчетными лицами.**

##### **Оформление авансового отчета.**

1. Приходный кассовый ордер №416 от 12.03. Получены по чеку №498381 с расчетного счета денежные средства на командировочные расходы (**заполнить приходный кассовый ордер**) – 5000 рублей.

2. Выдано в подотчет Филимонову В.И на командировочные расходы (г. Барнаул). Основание для выдачи денег распоряжение директора № 367 от 12.03. Для получения денег был предъявлен паспорт серии II-то №237522, выдан ОВД г. Барнаула 17 марта 1986года, (**заполнить расходный кассовый ордер**) – 5000 рублей.

3. По возвращению из командировки был составлен авансовый отчет, который был утвержден 16 марта.

По командировке были представлены и приняты к учету следующие первичные документы (составить и оформить авансовый отчет по соответствующей форме):

**а) стоимость проездных документов (ж/д билеты)**

**400 руб. г. Рубцовск - г. Барнаул**

**400 руб. г. Барнаул – г. Рубцовск**

б) проживание в гостинице «Сибирь» (квитанция) – 1800 руб.

в) суточные – 400 руб.

(заполнить авансовый отчет).

4. **Приходный кассовый ордер** №415 от 16.03. Получены от Филимонова В.И неиспользованные подотчетные суммы – ? рублей.

**Задание №13. Проведение регламентных операций закрытия отчетного периода. Подготовка регламентированной отчетности. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.**

Завершить период документом Операции→ Закрытие периода →Закрытие месяца. Данный документ вводится в конце месяца и предназначен для выполнения операций начисления амортизации, закрытие счетов бухгалтерского и налогового учета, расчета налога на прибыль и т.д.

### **Тема 2.2 Федеральные, региональные, местные налоги.**

#### **Задача 1.**

Общая величина выручки за 2018 г. у организации составила:

- в I квартале - 9 300 000 руб.;

- во II квартале - 9 400 000 руб.;

- в III квартале - 10 600 000 руб.;

- в IV квартале - 10 900 000 руб.

В I квартале 2019 г. выручка равнялась 9 000 000 руб.

Определите, обязана ли организация уплачивать ежемесячные авансовые платежи в течение I и II кварталов 2019 г.

#### **Задача 2.**

Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи. Прибыль организации в 2019 г. составила:

- за I квартал – 1 050 000 руб.;

- за полугодие – 1 800 000 руб.;

- за 9 месяцев – 3 750 000 руб.;

- за год – 6 000 000 руб.

В 4 квартале 2018 г. сумма ежемесячного авансового платежа составляла 30 000 руб.

Определите суммы авансовых платежей к уплате по итогам отчетных периодов и сумму налога на прибыль, подлежащую уплате по итогам налогового периода. Определить даты уплаты авансовых платежей и налога на прибыль.

#### **Задача 3.**

Предприятие по итогам года имеет следующие показатели:

1. выручка от реализации товаров (без НДС) – 4 млн руб.

2. материальные затраты – 2 100 тыс. руб.

3. расходы на оплату труда – 900 тыс. руб.

4. уплачен штраф в бюджет – 50 тыс. руб.

5. выдан заем – 450 тыс. руб.

6. получены проценты за предоставленный заем – 85 тыс. руб.

7. 20 августа предприятие приобрело автомобиль стоимостью 420 тыс. руб. со сроком полезного использования – 10 лет (используется линейный метод начисления амортизации)

8. убыток, полученный за прошлый налоговый период – 120 тыс. руб.

Определить сумму налога на прибыль к уплате за налоговый период.

#### **Задача 4.**

За квартал организацией реализовано 2 500 единиц товара одного вида, в том числе: 1 410 единиц по цене 600 руб. за единицу (без учета НДС), 870 единиц передано безвозмездно и 220 единиц передано в качестве натуральной формы оплаты труда. Себестоимость товара равна 450 руб. за единицу. Товар облагается НДС по ставке 18%.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

#### **Задача 5.**

Организация приобрела товары в количестве 5 000 шт по цене 40 руб./шт (с учетом НДС) и полностью реализовала их с торговой наценкой 25%.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

#### **Задача 6.**

Организация оптовой торговли закупила товар у индивидуального предпринимателя на сумму 48 000 руб. (НДС не предусмотрен) и у другой организации на сумму 90 000 руб. (в том числе НДС 18%). Торговая наценка составила 15%. Товар был реализован полностью.

Определить сумму НДС к уплате.

**Задача 7.**

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) в 1 квартале составила: по товарам, облагаемым по ставке 18% - 180 000 руб., 10% - 110 000 руб. Покупная стоимость товаров (с учетом НДС): по товарам, облагаемым по ставке 18% - 150 000 руб., 10% - 80 000 руб. Услуги сторонних организаций по транспортировке товаров составили 22 000 руб. (в том числе НДС).

Определите сумму НДС, подлежащую уплате за налоговый период.

**Задача 8.**

Организация производит пиво крепостью 3%. Себестоимость одного литра пива – 5 руб., рентабельность производства – 20% от себестоимости. Налоговая ставка составляет 18 руб./л.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 9.**

Организация произвела в налоговом периоде 262 легковых автомобилей (мощность двигателя 120 л.с.):

1 автомобиль передан в виде приза победителю Всероссийского конкурса;

1 автомобиль безвозмездно передан подшефному детскому дому;

260 автомобилей было реализовано по цене 210 000 руб. Рыночная цена автомобиля в налоговом периоде составила 225 000 руб.

Налоговая ставка для автомобилей с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно составляет 37 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.).

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 10.**

Работница, находящаяся в разводе и имеющая одного ребенка в возрасте 16 лет, получила следующую заработную плату: в январе – 12 900 руб., феврале – 14 000 руб., марте – 13 200 руб. Кроме того, в январе она получила пособие по временной нетрудоспособности в сумме 1 100 руб., в марте ей был вручен подарок стоимостью 4 300 руб.

Определите налог на доходы физических лиц к уплате.

**Задача 11.**

Петров П.П. Продал свою квартиру, которая находилась в его собственности в течение двух лет, за 1,6 млн руб. Его заработок составляет 16 000 руб. в месяц. Петров имеет троих детей в возрасте 15, 16 и 25 лет.

Определите налог на доходы физических лиц за налоговый период.

**Задача 12.**

Сотруднику в январе была выплачена заработная плата в сумме 19 000 руб., выдана материальная помощь в размере 12 000 руб., предоставлен заем в сумме 300 000 руб. под 2% годовых с ежемесячной уплатой процентов (ставка рефинансирования – 8,25% годовых).

Определите налог на доходы физических лиц за январь.

**Задача 13.**

Работник имеет сына – студента дневной формы обучения в возрасте 20 лет. В текущем году он оплатил за обучение сына в учебном заведении 22 000 руб. Кроме того, в том же году он оплатил лечение матери в больнице 72 000 руб. Его ежемесячный доход составляет 42 000 руб.

Определите сумму налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц и собственно сумму налога на доходы физических лиц.

**Задача 14.**

Организация по итогам года получила доходы в сумме 580 000 руб., сумма расходов составила 470 000 руб. По итогам предыдущего налогового периода организация получила убыток в сумме 30 000 руб.

Определите сумму единого сельскохозяйственного налога к уплате за налоговый период.

**Задача 15.**

По итогам года организация получила доходы от реализации сельскохозяйственной продукции в сумме 15 млн руб. и доходы от реализации товаров 3 млн руб. Расходы организации составили:

- на производство сельскохозяйственной продукции – 4 млн руб.;

- на приобретение товаров – 1,5 млн руб.;

- общехозяйственные расходы – 500 тыс. руб.;

- коммерческие расходы – 150 тыс. руб.

Определите, имеет ли право организация уплачивать единый сельскохозяйственный налог. Если да, рассчитайте его сумму.

**Задача 16.**

По итогам года сельскохозяйственная организация получила доходы в размере 1,5 млн руб. Расходы организации составили: расходы на приобретение семян – 300 тыс. руб.; расходы на удобрения – 50 тыс. руб.; расходы на ремонт сельхозтехники – 45 тыс. руб., расходы на оплату труда – 420 тыс. руб., расходы на продажу продукции – 25 тыс. руб. Сумма уплаченного авансового платежа по итогам полугодия составила 15 000 руб.

Определите сумму единого сельскохозяйственного налога к уплате за налоговый период.

**Задача 17.**

Организация использует упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на расходы). Доходы организации за налоговый период составили 500 000 руб., расходы – 480 000 руб. В течение налогового периода был уплачен налог в сумме 3 100 руб.

Определите сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.

**Задача 18.**

Организация использует упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на расходы). В текущем году доход организации составил 500 000 руб. 22 февраля организация купила принтер стоимостью 90 000 руб. со сроком службы 5 лет и ввели в эксплуатацию. Материальные расходы организации составили 250 000 руб., расходы на оплату труда – 90 000 руб., включая взносы во внебюджетные фонды, расходы на юридические услуги – 27 000 руб.

Определите сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.

**Задача 19.**

Организация использует упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на расходы). За отчетный период у организации были следующие данные: выручка от реализации продукции составила 3 млн руб., выручка от реализации основных средств – 300 тыс. руб., дивиденды, начисленные по акциям – 100 тыс. руб., имущество, полученное безвозмездно – 200 тыс. руб., уплачены штрафы – 50 тыс. руб., приобретены материалы – 1 млн руб., их них списаны в производство – 790 тыс. руб., текущий ремонт – 150 тыс. руб., приобретен кондиционер – 45 тыс. руб., оплачена арендная плата – 50 тыс. руб., расходы на оплату труда – 350 тыс. руб.

Определите сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.

**Задача 20.**

В результате деятельности организации в течение 2 квартала текущего года получено от клиентов 349 560 руб., выплачена заработная плата – 197 200 руб., уплачены страховые взносы – 23 456 руб. Ставка налога – 6%. Налог, уплаченный за 1 квартал, составил 9 750 руб.

Определите сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения к уплате за 2 квартал.

**Задача 21.**

Остаточная стоимость имущества организации составляет

Месяц	Остаточная стоимость, руб.	Месяц	Остаточная стоимость, руб.	Месяц	Остаточная стоимость, руб.
01.01	52 470	01.06	87 000	01.11	132 000
01.02	52 470	01.07	86 000	01.12	55 800
01.03	52 470	01.08	85 000	31.12	56 780
01.04	52 470	01.09	85 500		
01.05	87 000	01.10	98 000		

Налоговая ставка составляет 2,2 %

Определите сумму налога на имущество организаций к уплате за отчетные и налоговый периоды.

**Задача 22.**

Остаточная стоимость имущества организации составляет:

- 01.01 – 0 руб.;
- 01.02 – 84 355 руб.;
- 01.03 – 79 667 руб.;
- 01.04 – 74 959 руб.

Определите сумму налога на имущество организаций к уплате за 1 квартал.

**Задача 23.**

Организация в собственности имеет автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с. В сентябре автомобиль был угнан. Налоговая ставка составляет 15 руб./л.с.

Определите сумму транспортного налога к уплате за отчетные и налоговый периоды.

**Задача 24.**

Иванов И.И. имеет в собственности автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с. В июне он приобрел еще один автомобиль с мощностью двигателя 230 л.с. Налоговые ставки составляют: для первого автомобиля – 15 руб./л.с., для второго – 45 руб./л.с.

Определите сумму транспортного налога к уплате за налоговый период.

**Задача 25.**

Организация имеет на балансе 2 легковых автомобиля с мощностью двигателя 75 и 120 л.с. налоговая ставка по данным автомобилям составляет 7 и 15 руб./л.с. соответственно.

Определите сумму транспортного налога к уплате за отчетные и налоговый периоды.

**Задача 26.**

Организация «А», занимающаяся оптовой торговлей, имеет в собственности земельный участок. В 10 октября текущего года земельный участок был продан другой организации «Б», оказывающей юридические услуги. Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января текущего года составляет 3 млн. руб.

Определите сумму авансовых платежей за отчетные периоды и сумму земельного налога для организации «А» и «Б».

**Задача 27.**

Организации принадлежит участок земли, его кадастровая стоимость на 1 января отчетного года составляет 2 500 тыс. руб. Участок относится к производственным землям, расположенным в пределах поселений.

На нем расположено спортивное сооружение, которое занимает 10% площади. От местных властей предоставлена льгота - участки под спортивными объектами не облагаются земельным налогом, если используются по целевому назначению.

В августе организация теряет право на льготу, перестав использовать спортивное сооружение по целевому назначению.

Определите сумму земельного налога.

#### **Задача 28.**

Иванов И.И. имеет в собственности квартиру площадью 150 кв.м., ее инвентаризационная стоимость составляет 1 100 тыс. руб., а также гараж площадью 20 кв.м., его инвентаризационная стоимость составляет – 70 тыс. руб. Кадастровая стоимость объекта не определена.

Определите сумму налога на имущество физических лиц, используя максимальные налоговые ставки.

#### **Задача 29.**

Иванов И.И. имеет в общей долевой собственности с женой квартиру площадью 150 кв.м., ее кадастровая стоимость составляет 2 300 тыс. руб., а также гараж площадью 20 кв.м., его кадастровая стоимость составляет – 200 тыс. руб.

Определите сумму налога на имущество физических лиц для Иванова И.И. и его жены.

### **Тема 2.3 Страховые взносы.**

#### **Задача 1.**

Индивидуальный предприниматель находится на упрощенной системе налогообложения и не имеет наемных работников. Его годовой доход составил 450 000 руб.

Определите сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

### **Тема 2.4 Использование автоматизированных систем для налогообложения**

**Задача 1.** Изучить программные продукты, на основании которых осуществляется электронный документооборот в организациях и составить блок-схемы.

**Задание 2.** Проведите установку программы Налогоплательщик ЮЛ, используя сайты налоговой службы [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) и сайт [www.gnivc.ru](http://www.gnivc.ru).

**Задание 2.** Задание. Организация в налоговом периоде (месяц) отгрузила продукцию на 1298 000 руб. (в том числе НДС), одна половина которой была оплачена денежными средствами, а другая — обменена на необходимое сырье. Сырье получено и оприходовано. Организация приобрела, оплатила и оприходовала материалы на 472 000 руб. (включая НДС), причем на партию материалов в сумме 118 000 руб., в том числе НДС, не получены счета-фактуры. Кроме того, организация получила аванс в сумме 150 000 руб., списала дебиторскую задолженность в связи с истечением срока исковой давности за счет резерва по сомнительным долгам в размере 250 000 руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. **Заполнить налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость в программе «Налогоплательщик ЮЛ».**

**Задание 3.** Задание. В I квартале был осуществлен демонтаж полностью изношенных основных средств. В результате были получены материальные ценности, которые были отпущены в производство, на сумму 15 000 руб. Кроме того, получены безвозмездно основные средства от фирмы «Сезам» на сумму 15 млн. руб. (доля вклада в уставный капитал фирмы ООО «Сезам» составляет 55%). Для производства мебели были приобретены материальные ценности на сумму 136 млн. руб. (из них в I квартале отпущено в производство — на 134 млн. руб., а оплачено — на 100 млн. руб.). Для оказания услуг по 37 обивке мебели приобретена ткань на сумму 125 000 руб. (из них израсходовано для обивки — на 124 000 руб. и оплачено — на 100 000 руб.). Транспортные расходы на доставку мебели покупателям составили 150 000 руб. В I квартале произведены следующие расходы: — судебные расходы (в том числе государственная пошлина — 1 000 руб. и судебные издержки — 0,5 000руб.); — расходы на оплату услуг банка — 2,7 000 руб. Определите сумму налога на прибыль за отчетный период. **Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций в программе «Налогоплательщик ЮЛ».**

### **ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ заданий (ситуационных задач) практических занятий**

- *оценка «отлично»* выставляется обучающемуся, если студент на все вопросы дает аргументированные ответы и показывает теоретические знания в решении задач. Задания (задачи) решены верно.

- *оценка «хорошо»* - выставляется обучающемуся, если студент показывает теоретические знания, но не на все вопросы дает аргументированные ответы. Задания (задачи) решены верно, или с некоторыми неточностями.

- *оценка «удовлетворительно»* - выставляется обучающемуся, если при ответе на вопросы студент допускает некоторые ошибки. В заданиях (задачах) допущены некоторые ошибки.

- *оценка «неудовлетворительно»* - выставляется обучающемуся, если наблюдается частичное или полное не владение темой, студент не дает правильные ответы на заданные вопросы. Задания (задачи) решены неверно (не решены).

## КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМАМ ДИСЦИПЛИНЫ

По итогам изучения тем разделов дисциплины предусмотрены контрольные работы. Контрольные работы проводятся по **следующим темам:**

- 1) По результатам изучения темы № 1,2,3 раздела №1 дисциплины (см. вопросы в темах аудиторных занятий);
- 2) По результатам изучения темы № 4,5 раздела №1 дисциплины (см. вопросы в темах аудиторных занятий);
- 3) По результатам изучения темы № 6 раздела №1 дисциплины (см. вопросы в темах аудиторных занятий);
- 4) По результатам изучения темы № 1,2,3 раздела №2 дисциплины (см. вопросы в темах аудиторных занятий);
- 5) По результатам изучения темы №4 раздела №2 дисциплины (см. вопросы в темах аудиторных занятий);

### Критерии оценки текущих контрольных работ

<b>Шкала и критерии оценивания для письменных контрольных работ</b>	
<b>Отлично</b>	Оценка «отлично» присваивается за глубокое раскрытие теоретических вопросов контрольной работы, правильное решение всех практических заданий
<b>Хорошо</b>	Оценка «хорошо» присваивается за раскрытие теоретических вопросов контрольной работы, правильное решение более 75% практических заданий
<b>Удовлетворительно</b>	Оценка «удовлетворительно» присваивается за неполное раскрытие теоретических вопросов контрольной работы, правильное решение более половины, но менее 75% практических заданий
<b>Неудовлетворительно</b>	Оценка «неудовлетворительно» присваивается за слабое и неполное раскрытие теоретических вопросов контрольной работы, менее половины практических заданий решены верно

## 9. Промежуточная (семестровая) аттестация

<b>Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины:</b>	
1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура) и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омский ГАУ»	
<b>Основные характеристики промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины</b>	
<b>Цель промежуточной аттестации -</b>	установление уровня достижения каждым обучающимся целей обучения по данной дисциплине, изложенных в п.2.2 настоящей программы
<b>Форма промежуточной аттестации -</b>	экзамен
<b>Место экзамена в графике учебного процесса:</b>	1) подготовка к экзамену и сдача экзамена осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на экзаменационную сессию для обучающихся, сроки которой устанавливаются приказом по университету 2) дата, время и место проведения экзамена определяется графиком сдачи экзаменов, утверждаемым деканом выпускающего факультета
<b>Форма экзамена -</b>	<i>Смешанная форма (Письменно с последующим собеседованием)</i>
<b>Процедура проведения экзамена -</b>	представлена в фонде оценочных средств по дисциплине
<b>Экзаменационная программа по учебной дисциплине:</b>	1) представлена в фонде оценочных средств по дисциплине 2) охватывает разделы (в соответствии с п. 4.1 настоящего документа)
<b>Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков:</b>	представлены в фонде оценочных средств по дисциплине

## ПРОЦЕДУРА ПРОВЕДЕНИЯ ЭКЗАМЕНА

Экзамен проводится в смешанной форме, то есть сначала письменно (60 мин.), далее преподаватель беседует с каждым обучающимся по билету. Также в ходе беседы с обучающимся преподавателем могут быть заданы вопросы, не касающиеся билета.

В ходе проведения экзамена, обучающемуся необходимо в обязательном порядке решить практическую задачу, это является обязательным для сдачи экзамена.

### Перечень примерных вопросов к экзамену

#### ВОПРОСЫ

##### для подготовки к итоговому контролю

1. Бухгалтерский учет в системе хозяйственного учета.
2. Измерители, применяемые в бухгалтерском учете.
3. Пользователи бухгалтерской информации.
4. Сущность и функции бухгалтерского учета.
5. Сфера действия бухгалтерского учета.
6. Основные принципы ведения бухгалтерского учета.
7. Классификация имущества организации по видам: схема активов, характеристика внеоборотных активов.
8. Классификация имущества организации по видам: схема активов, характеристика оборотных активов.
9. Классификация имущества организации по местам эксплуатации.
10. Классификация имущества организации по источникам образования: схема пассивов, характеристика собственных источников формирования имущества организации.
11. Классификация имущества организации по источникам образования: схема пассивов, характеристика заемных источников формирования имущества организации.
12. Предмет и метод бухгалтерского учета.
13. Движение имущества организации.
14. Понятие о бухгалтерском балансе, его строение и содержание.
15. Влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс.
16. Виды бухгалтерских балансов.
17. Понятие о счетах бухгалтерского учета, их строение и назначение.
18. Счета синтетического и аналитического учета, их назначение и взаимосвязь.
19. Понятие и сущность двойной записи на счетах.
20. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета.
21. Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию.
22. Классификация счетов бухгалтерского учета по структуре.
23. План счетов бухгалтерского учета.
24. Документирование хозяйственных операций.
25. Классификация документов.
26. Организация системы управления документооборотом.
27. Сущность инвентаризации, ее виды и порядок проведения.
28. Учетные регистры, способы записей и исправление ошибок в них.
29. Формы бухгалтерского учета, характеристика мемориально-ордерной формы учета.
30. Формы бухгалтерского учета, характеристика журнально-ордерной формы учета.
31. Формы бухгалтерского учета, характеристика упрощенной формы учета.
32. Формы бухгалтерского учета, характеристика автоматизированной формы учета.
33. Этапы, предшествующие составлению отчетности.
34. Виды бухгалтерской отчетности, состав и формирование элементов отчетности.
35. Понятие налога и сбора. Функции налогов.
36. Основные элементы налогообложения.
37. Понятие налоговой системы РФ
38. Принципы налогообложения
39. Классификация налогов
40. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
41. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
42. Элементы налогообложения налога на прибыль.
43. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
44. Особенности определения доходов при исчислении налога на прибыль.
45. Особенности определения расходов при исчислении налога на прибыль.
46. Налоговый учет представительских и рекламных расходов.

47. Элементы налогообложения налога на добавленную стоимость.
48. Порядок применения налоговых вычетов при исчислении НДС.
49. Документы налогового учета НДС.
50. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по уплате НДС.
51. Элементы налогообложения акцизов.
52. Элементы налогообложения НДФЛ.
53. Налоговые вычеты по НДФЛ.
54. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами.
55. Особенности исчисления НДФЛ индивидуальными предпринимателями.
56. Единый сельскохозяйственный налог.
57. Упрощенная система налогообложения.
58. Патентная система налогообложения.
59. Элементы налогообложения налога на имущество организаций.
60. Элементы налогообложения транспортного налога.
61. Элементы налогообложения земельного налога.
62. Элементы налогообложения налога на имущество физических лиц.
63. Страховые взносы во внебюджетные фонды.
64. Автоматизированные системы бухгалтерского учета.
65. Автоматизированные системы налогов, налогового учета.

### Бланк экзаменационного билета

Образец

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина»  
Кафедра экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля

---

### ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №1 по дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение»

1. Бухгалтерский учет в системе хозяйственного учета
2. Понятие налога и сбора. Функции налогов.
3. Задача.

Результаты экзамена определяют оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и объявляют в день экзамена.

### ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЭКЗАМЕНА

Оценка «Отлично» - Оценивается ответ, в котором полно и логично демонстрируются глубокие знания теоретических вопросов. Эта оценка выставляется студенту глубоко и прочно освоившему теоретический и практический материал дисциплины. Ответ должен быть логичным и обоснованным. Задание (задача) выполнена верно.

Оценка «Хорошо» - Оценивается ответ, который полно и всесторонне освещает вопросы билета, отличается глубиной изложения материала, грамотно и по существу излагающий программный материал дисциплины, правильно применяющий теоретические положения (алгоритм) при решении практической задачи. Задание (задача) выполнена верно или с некоторыми неточностями.

Оценка «Удовлетворительно» - Оценивается ответ студента, который показал знания только основного материала, но не усвоил его детали, испытывал затруднения при решении практической задачи. В ответах на поставленные вопросы студентом допущены неточности, нарушена последовательность в изложении программного материала. Задание (задача) выполнена верно частично.

Оценка «Неудовлетворительно» - Оценивается ответ студента, в котором не наблюдается последовательности и определённой систематизации излагаемого материала, демонстрируется поверхностное знание правовых нормативных актов. При ответе на вопросы преподавателя и эксперта экзаменуемый не продемонстрировал определённой системы знаний по соответствующей дисциплине. В ответах на вопросы допущены нарушения норм литературной речи. задание (задача) не выполнена (не решена).

Для студентов, получившим по результатам сдачи экзамена оценку «неудовлетворительно», а также не явившимся на экзамен, организуются дополнительные пересдачи. Пересдача не может назначаться более двух раз.

**Выставление оценки осуществляется с учетом описания показателей, критериев и шкал оценивания компетенций по дисциплине, представленных в таблице 1.2**

## 10. Информационное и методическое обеспечение учебного процесса по дисциплине

В соответствии с действующими государственными требованиями для реализации учебного процесса по дисциплине обеспечивающей кафедрой разрабатывается и постоянно совершенствуется учебно-методический комплекс (УМКД), соответствующий данной рабочей программе и прилагаемый к ней. При разработке УМКД кафедра руководствуется установленными университетом требованиями к его структуре, содержанию и оформлению. В состав УМКД входят перечисленные ниже и другие источники учебной и учебно-методической информации, средства наглядности.

Предусмотренная рабочей учебной программой учебная и учебно-методическая литература размещена в фондах НСХБ и/или библиотеке обеспечивающей преподавание кафедры.

Учебно-методические материалы для обеспечения самостоятельной работы обучающихся размещены в электронном виде в ИОС ОмГАУ-Moodle (URL: <http://do.omgau.ru>), где:

- обучающийся имеет возможность работать с изданиями ЭБС и электронными образовательными ресурсами, указанными в рабочей программе дисциплины, отправлять из дома выполненные задания и отчёты, задавать на форуме вопросы преподавателю или сокурсникам;
- преподаватель имеет возможность проверять задания и отчёты, оценивать работы, давать рекомендации, отвечать на вопросы (обратная связь), вести мониторинг выполнения заданий (освоения изучаемых разделов) по конкретному студенту и группе в целом, корректировать (в случае необходимости) учебно-методические материалы.

<b>Перечень литературы, рекомендуемой для изучения дисциплины</b>	
<b>Б1.В.16 Бухгалтерский учет и налогообложение</b>	
Автор, наименование, выходные данные	Доступ
Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета : учебное пособие / М.Н. Якубенко, М.Н. Гапон, О.Н. Крюкова, М.А. Измайлова. – Омск : ФГБОУ ВО Омский ГАУ, 2021. – 87 с. – ISBN 978-5-89764-717-0. – Текст : электронный. – URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/176585">https://e.lanbook.com/book/176585</a> . – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.	<a href="http://e.lanbook.com">http://e.lanbook.com</a>
Бухгалтерский учет : учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 581 с. ISBN 978-5-16-015446-6 – Текст : электронный. – URL: <a href="https://znanium.com/read?id=371794">https://znanium.com/read?id=371794</a> . – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>
Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / О. Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. – 175 с. ISBN 978-5-369-01730-2 – Текст : электронный. – URL: <a href="https://znanium.com/catalog/document?pid=1002054">https://znanium.com/catalog/document?pid=1002054</a> . – Режим доступа: по подписке.	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>
Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т. А. Сильвестровой. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 531 с. ISBN 978-5-16-013334-8 – Текст : электронный. – URL: <a href="https://znanium.com/read?id=344863">https://znanium.com/read?id=344863</a> . – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>
Полковский, А. Л. Теория бухгалтерского учета : учебник для бакалавров / А. Л. Полковский ; под ред. проф. Л. М. Полковского. – 2-е изд., стер. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. – 270 с. – ISBN 978-5-394-03580-7. – Текст : электронный. – URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1091496">https://znanium.com/catalog/product/1091496</a> . – Режим доступа: по подписке.	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>
Программирование на платформе 1С:Предприятие 8.3: учебное пособие / С.В. Скороход; Южный федеральный университет. – Ростов-на-Дону; Таганрог : Издательство Южного федерального университета, 2019. – 135 с. – ISBN 978-5-9275-3315-2 – Текст : электронный. – URL: <a href="https://znanium.com/read?id=357443">https://znanium.com/read?id=357443</a> . – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей.	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>
Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: учебник / Е. Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. – Москва : – ИНФРА-М, 2019. – 235 с. ISBN 978-5-16-013779-7 – Текст : электронный. – URL: <a href="https://znanium.com/read?id=339551">https://znanium.com/read?id=339551</a> . – Режим доступа: по подписке.	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>

Сироткин, С. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / С.А. Сироткин, Н.Р. Кельчевская. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 355 с. – ISBN 978-5-16-013703-2. – Текст : электронный. – URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1210074">https://znanium.com/catalog/product/1210074</a> . – Режим доступа: по подписке.	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>
Бухгалтерский учет : проф. журн. для бухгалтера / М-во финансов Рос. Федерации. – Москва : [б. и.], 1937 – . – Выходит ежемесячно. – ISSN 0321-0154. – Текст : непосредственный.	НСХБ
Главбух : практ. журн. для бухгалтера. – Москва : Акцион, 1994 – . – Выходит два раза в месяц. – ISSN 1029-4511. – Текст : непосредственный.	НСХБ
Консультант бухгалтера : ежемес. практ. журн. – Москва : Дело и Сервис, 1993 – . – Выходит ежемесячно. – ISSN 1027-4405. – Текст : непосредственный.	НСХБ

Образец оформления титульного листа презентации

---

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ П.А. СТОЛЫПИНА»

Экономический факультет  
Кафедра экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля

---

ОПОП по направлению 09.03.02. Информационные системы и технологии

Электронная презентация

по дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение»  
Тема **«Бухгалтерский учет основных средств»**

Выполнил: ФИО студента, № группы  
Проверил: ФИО преподавателя, уч.  
степень, должность

ОМСК 20\_\_

---