

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Ващенко Андрей Александрович

Должность: Ректор

Дата подписания: 11.01.2021 16:14:17

Уникальный программный ключ:

51187754f94e37d00c9236cc9eaf21a22f0a3b731acd32879ec947ce3c66589d

Автономная некоммерческая организация высшего образования  
«Волгоградский институт бизнеса»



## Рабочая программа учебной дисциплины

Учет и налогообложение

(Наименование дисциплины)

09.03.03 Прикладная информатика, направленность (профиль) «ПИЭ»

(Направление подготовки / Профиль)

Бакалавр

(Квалификация)

Прикладной бакалавр

(Вид)

Кафедра разработчик

Финансово-экономических дисциплин

Год набора

2016, 2017, 2018

Вид учебной деятельности	Трудоемкость (объем) дисциплины					
	Очная форма	Очно-заочная форма		Заочная форма		
		д	в	св	з	сз
Зачетные единицы	3			3	3	3
Общее количество часов	108			108	108	108
Аудиторные часы контактной работы обучающегося с преподавателями:	18			8	8	6
– Лекционные (Л)	8			4	4	4
– Практические (ПЗ)	10			4	4	2
– Лабораторные (ЛЗ)						
– Семинарские (СЗ)						
Самостоятельная работа обучающихся (СРО)	36			91	91	93
К (Р-Г) Р (П) (+;-)						
Тестирование (+;-)						
ДКР (+;-)						
Зачет (+;-)						
Зачет с оценкой (+;- (Кол-во часов))						
Экзамен (+;- (Кол-во часов))	+ (54)			+ (9)	+ (9)	+ (9)

Волгоград 2020

## Содержание

Раздел 1. Организационно-методический раздел .....	3
Раздел 2. Тематический план .....	5
Раздел 3. Содержание дисциплины .....	7
Раздел 4. Организация самостоятельной работы обучающихся.....	13
Раздел 5. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся.....	16
Раздел 6. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины .....	21
Раздел 7. Материально-техническая база и информационные технологии.....	22
Раздел 8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины .....	24

## Раздел 1. Организационно-методический раздел

### 1.1. Цели освоения дисциплины

Дисциплина «Учет и налогообложение» входит в «вариативную» часть дисциплин подготовки обучающихся по направлению подготовки «09.03.03 Прикладная информатика», направленность (профиль) «ПИЭ».

Целью дисциплины является формирование **компетенций** (в соответствии с ФГОС ВО и требованиями к результатам освоения основной профессиональной образовательной программы (ОПОП ВО)):

#### **Общекультурных**

– «способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности» (ОК-3)

#### **Профессиональных**

– «способностью выполнять технико-экономическое обоснование проектных решений» (ПК-5)

Перечисленные компетенции формируются в процессе достижения **результатов обучения (РО):**

#### **Обучающийся должен знать:**

##### **на уровне представлений:**

- историческое развитие бухгалтерского учета(1)
- роль и содержание бухгалтерского учета(2)
- формы постановки бухгалтерского учета(3)

##### **на уровне воспроизведения:**

- основные понятия, категории и инструменты бухгалтерского учета(4)
- предмет, метод и объекты бухгалтерского учета(5)
- теоретические основы формирования бухгалтерской финансовой отчетности (6)
- порядок предоставления налоговой отчетности(7)

##### **на уровне понимания:**

- виды, направления и основные методы налогового учета (8)
- составление бухгалтерской финансовой отчетности организации (9)

#### **Обучающийся должен уметь:**

- вести учет внеоборотных активов (10)
- вести учет движения денежных средств организации (11)
- вести учет товарно-материальных ценностей экономического субъекта (12)
- вести учет анализ расходов организации (13)
- вести учет анализ расчетов по оплате труда с работниками организации (14)

**Обучающийся должен владеть:**

- методологией бухгалтерского учета (15)
- современными методами сбора и обработки информации для бухгалтерского учета и отчетности (16)
- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений (17)

**1.2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО  
направления подготовки 09.03.03 Прикладная информатика, направленность  
(профиль) «ПИЭ»**

№	Предшествующие дисциплины (дисциплины, изучаемые параллельно)	Последующие дисциплины
1	2	3
1	Экономическая теория	Бизнес-планирование
2	Финансовый менеджмент	Организация и планирование деятельности предприятий сервиса
3		Организация предпринимательской деятельности
4		Экономика предприятий сервиса

**1.3. Нормативная документация**

Рабочая программа учебной дисциплины составлена на основе:

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки «09.03.03 Прикладная информатика»;
- Учебного плана направления подготовки 09.03.03 Прикладная информатика, направленность (профиль) «ПИЭ» 2016, 2017, 2018 года набора;
- Образца рабочей программы учебной дисциплины (приказ № 185-О от 31.08.2017 г.).

## Раздел 2. Тематический план

### Очная форма обучения (полный срок)

№	Тема дисциплины	Трудоемкость				Результаты обучения
		Всего	Аудиторные занятия		СРО	
			Л	ПЗ (ЛЗ, СЗ)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Тема 1. Понятие и сущность финансового учета. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России. Международные стандарты учета и финансовой отчетности, их роль и влияние на развитие бухгалтерского учета за рубежом и в России. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета	8	2		6	1,2,3,5,6
2	Тема 2. Учет основных средств	9	2	1	6	4,10
3	Тема 3. Учет нематериальных активов	6	1	1	4	4,11
4	Тема 4. Учет материально-производственных запасов	9	1	2	6	4,12
5	Тема 5. Учет затрат на производство	10	2	2	6	4,13
6	Тема 6. Учет готовой продукции	9	1	2	6	4,13
7	Тема 7. Учет денежных средств предприятия	9	1	2	6	4
8	Тема 8. Учет расчетов с персоналом по оплате труда	10	2	2	6	4,14
9	Тема 9. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками	6	1	1	4	4,15
10	Тема 10. Учет расчетов с подотчетными лицами	6	1	1	4	4,15
11	Тема 11. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами	6	1	1	4	4,16,17
12	Тема 12. Учет финансовых результатов организации	8	1	1	6	4,9,16,17
13	Тема 13. Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	12	2	2	8	6,7,8,16,17
<b>Вид промежуточной аттестации(Экзамен)</b>		<b>36</b>				
<b>Итого</b>		<b>144</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>72</b>	

**Заочная форма обучения (полный срок, на базе СПО, на базе ВО)**

№	Тема дисциплины	Трудоемкость			СРО	Результаты обучения
		Всего	Аудиторные занятия			
			Л	ПЗ (ЛЗ, СЗ)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Тема 1. Понятие и сущность финансового учета. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России. Международные стандарты учета и финансовой отчетности, их роль и влияния на развитие бухгалтерского учета за рубежом и в России. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета	11	1		10	1,2,3,5,6
2	Тема 2. Учет основных средств	11		1	10	4,10
3	Тема 3. Учет нематериальных активов	10			10	4,11
4	Тема 4. Учет материально-производственных запасов	10			10	4,12
5	Тема 5. Учет затрат на производство	11	1		10	4,13
6	Тема 6. Учет готовой продукции	11		1	10	4,13
7	Тема 7. Учет денежных средств предприятия	11		1	10	4
8	Тема 8. Учет расчетов с персоналом по оплате труда	11		1	10	4,14
9	Тема 9. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками	9			9	4,15
10	Тема 10. Учет расчетов с подотчетными лицами	9			9	4,15
11	Тема 11. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами	9			9	4,16,17
12	Тема 12. Учет финансовых результатов организации	11	1		10	4,9,16,17
13	Тема 13. Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	11	1		10	6,7,8,16,17
<b>Вид промежуточной аттестации(Экзамен)</b>		<b>9</b>				
<b>Итого</b>		<b>144</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>127</b>	

## Раздел 3. Содержание дисциплины

### 3.1. Содержание дисциплины

**Тема 1. Понятие и сущность финансового учета. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России. Международные стандарты учета и финансовой отчетности, их роль и влияние на развитие бухгалтерского учета за рубежом и в России. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета**

Предмет, объекты, цели и концепции финансового учета. Система его нормативного регулирования в России. Организационно-правовые особенности предприятий и их влияние на постановку финансового учета в хозяйствующих субъектах. В данной теме раскрываются понятие и сущность финансового учета, рассматривается нормативное регулирование бухгалтерского учета в России. Далее приводятся международные стандарты учета и финансовой отчетности, анализируются их роль и влияние на развитие бухгалтерского учета за рубежом и в России. Кроме того, дается сравнительная характеристика финансового и управленческого учета.

#### **Тема 2. Учет основных средств**

Основное содержание и порядок ведения учета основных средств. Классификация основных средств. Виды оценок основных средств. Переоценка основных средств. Инвентарный учет основных средств.

Учет поступления основных средств. Документирование поступления основных средств. Учет поступления основных средств в счет вклада учредителей, безвозмездного получения, при вводе в действие в результате капитальных вложений.

Учет износа (амортизации) основных средств: линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ начисления амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования объекта, пропорционально объема выпущенной продукции. Порядок отражения в учете начисления амортизации.

Виды ремонта основных средств. Учет ремонта основных средств при образовании ремонтного фонда и без образования ремонтного фонда. Особенности учета ремонта при подрядном и хозяйственном способе.

Учет выбытия основных средств. Документирование выбытия объектов. Особенности учета ликвидации, продажи, безвозмездной передачи.

Учет арендованных и сданных в аренду основных средств. Особенности учета текущей аренды и лизинга. Инвентаризация основных средств и оформления ее результатов. Порядок записей на забалансовых счетах при учете операций по аренде основных средств.

### **Тема 3. Учет нематериальных активов**

Основное содержание и порядок ведения учета нематериальных активов. Понятие и состав нематериальных активов. Учет поступления, амортизации и выбытия нематериальных активов. Аналитический учет нематериальных активов.

### **Тема 4. Учет материально-производственных запасов**

Основное содержание и порядок ведения учета производственных запасов. Классификация запасов и методы их оценки. Фактическая себестоимость, отклонения фактической себестоимости материалов от средней покупной цены или от плановой себестоимости. метод средней себестоимости, ФИФО. Документальное оформление поступления и расхода материалов. Приемка материалов на складах. Учет материалов на складе. Оперативно-бухгалтерский (сальдовый) метод учета материалов.

Учет материалов в бухгалтерии, обработка первичных документов, составление накопительных регистров по приходу и расходу материалов.

Варианты учета приобретения материалов: с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», без применения счета 15.

Учет расхода материалов и порядок включения их в себестоимость продукции (работ, услуг). Учет реализации материальных ценностей.

Инвентаризация материалов и оформление ее результатов: излишков, недостач. Особенности учета недостач, взыскиваемых с виновных лиц.

### **Тема 5. Учет затрат на производство**

Основное содержание и порядок ведения учета издержек хозяйственной деятельности. Состав издержек производства и обращения. Затраты и их классификация: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты. Объекты учета затрат, объекты калькулирования. Учет прямых и косвенных расходов. Классификация затрат на производство по экономическим элементам и статьям калькуляции.

Учет издержек производства по экономическим элементам: материальных затрат, затрат на оплату труда, отчислений на социальные нужды, амортизации и прочих расходов.

Учет незавершенного производства (НЗП). Инвентаризация и оценка незавершенного производства. Методы оценки НЗП.

Схема учета затрат на производство. Обобщение затрат на производство продукции (работ, услуг) и определение фактической себестоимости выпущенной продукции (выполненных работ, услуг)



## **Тема 6. Учет готовой продукции**

Основное содержание и порядок ведения учета готовой продукции, работ, услуг и их реализации. Понятие готовой продукции, работ, услуг как объектов бухгалтерского учета.

Документальное оформление и учет поступления готовой продукции на склад, выполнения работ, оказания услуг. Аналитический учет выпуска готовой продукции. Учет выпуска готовой продукции на счетах бухучета по двум вариантам: с использованием счета 40 «Выпуск готовой продукции» и без использования счета 40.

Порядок отгрузки продукции покупателям. Документальное оформление отпуска и отгрузки продукции. Обязательная выписка счета-фактуры типовой формы. Регистрация счета-фактуры в Книге продаж.

Понятие реализованной продукции в системе бухучета и в системе налогообложения. Порядок применения в учете счета 45 «Товары отгруженные»

Аналитический учет реализованной (отгруженной) продукции. Порядок бухгалтерских записей по операциям реализации (на счете 90 «Продажи»). Порядок определения финансового результата от реализации продукции. Порядок расчета фактической себестоимости, реализованной (отгруженной) продукции.

Коммерческие расходы, их состав и порядок учета. Порядок списания коммерческих расходов и определение фактической себестоимости реализованной продукции.

Учет НДС при реализации продукции, работ, услуг.

Ежедневный учет готовой продукции. Учет продаж, субсчета для отражения отдельных составляющих финансового результата от продаж, заключительные записи по закрытию всех субсчетов. Аналитический учет по счету 90 «Продажи».

## **Тема 7. Учет денежных средств предприятия**

Основное содержание и порядок ведения учета денежных средств в кассе и кассовых операций. Документация кассовых операций. Кассовая книга. Отчеты кассира, порядок их обработки и записи операций в учетные регистры.

Порядок открытия расчетного счета предприятий. Документация по зачислению денежных средств на расчетный счет и списание их с расчетного счета в банке. Учет движения средств на расчетном счете. Отражение операций по расчетному счету (на основе выписок с расчетного счета) в соответствующем учетном регистре.

Учет расчетов по текущим обязательствам по товарным операциям.

Учет расчетов по текущим обязательствам по нетоварным операциям: с бюджетом - по налогам, с внебюджетными социальными фондами, с разными дебиторами и кредиторами. Учет расчетов с подотчетными лицами. Документирование выдачи и использования подотчетных сумм. Записи в учетных регистрах. Учет расчетов с учредителями. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям. Учет расчетов по претензиям.

Порядок открытия валютного счета. Учет движения средств на валютном счете. Понятие и учет курсовой разницы. Учет покупки и продажи валюты. Отражение операций по валютному счету в учетных регистрах.

#### **Тема 8. Учет расчетов с персоналом по оплате труда**

Основное содержание и порядок ведения учета труда и его оплаты. Задачи учета труда и заработной платы. Состав персонала предприятия и организация учета отработанного им рабочего времени. Формы и системы оплаты труда. Учет заработной платы при нормальных условиях труда. Организация учета оплаты труда за неотработанное время. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда.

#### **Тема 9. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками**

Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.

#### **Тема 10. Учет расчетов с подотчетными лицами**

Определение подотчетного лица. Синтетический и аналитический учет расчетов с подотчетными лицами.

#### **Тема 11. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами**

Расчеты по предоставленным займам. Расчеты по возмещению материального ущерба. Расчеты по претензиям.

#### **Тема 12. Учет финансовых результатов организации**

Основное содержание и порядок ведения учета финансовых результатов и использования прибыли. Состав финансовых результатов. Учет финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг) Учет финансовых результатов по операционным доходам и расходам. Состав и учет прочих доходов и расходов. Учет чрезвычайных доходов и расходов.

Порядок использования прибыли. Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

Основное содержание и порядок формирования бухгалтерской отчетности. Реформация баланса. Порядок использования и учет нераспределенной прибыли и покрытия убытков.

Основное содержание и порядок ведения учета операций и ценностей, не принадлежащих предприятию. Учет на забалансовых счетах.

#### **Тема 13. Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ**

Принципы построения налогового учета. Модели формирования объектов налогообложения. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета. Понятие

налоговой отчетности. Определение, порядок представления, требования к составлению. Порядок внесения исправлений в налоговую отчетность.

### 3.2. Содержание практического блока дисциплины

#### Очная форма обучения (полный срок)

№	Тема практического (семинарского, лабораторного) занятия
1	2
ПЗ 1	Тема 2. Учет основных средств Тема 3. Учет нематериальных активов
ПЗ 2	Тема 4. Учет материально-производственных запасов
ПЗ 3	Тема 5. Учет затрат на производство
ПЗ 4	Тема 6. Учет готовой продукции
ПЗ 5	Тема 7. Учет денежных средств предприятия
ПЗ 6	Тема 8. Учет расчетов с персоналом по оплате труда
ПЗ 7	Тема 9. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками Тема 10. Учет расчетов с подотчетными лицами
ПЗ 8	Тема 11. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами Тема 12. Учет финансовых результатов организации
ПЗ 9	Тема 13. Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ

#### Заочная форма обучения (полный срок, на базе СПО, на базе ВО)

№	Тема практического (семинарского, лабораторного) занятия
1	2
ПЗ 1	Тема 2. Учет основных средств Тема 6. Учет готовой продукции
ПЗ 2	Тема 7. Учет денежных средств предприятия Тема 8. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

### 3.3. Образовательные технологии

#### Очная форма обучения (полный срок)

№	Тема занятия	Вид учебного занятия	Форма / Методы интерактивного обучения	% учебного времени
1	2	3	4	5
1	Тема 2. Учет основных средств Тема 3. Учет нематериальных активов	ПЗ	Кейс-метод	100
2	Тема 5. Учет затрат на производство	ПЗ	Кейс-метод	100
3	Тема 6. Учет готовой продукции	ПЗ	Кейс-метод	100
4	Тема 8. Учет расчетов с персоналом по оплате труда	ПЗ	Кейс-метод	100
5	Тема 11. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами Тема 12. Учет финансовых результатов организации	ПЗ	Кейс-метод	100
<b>Итого %</b>				<b>28%</b>

#### Заочная форма обучения (полный срок, на базе СПО, на базе ВО)

№	Тема занятия	Вид учебного занятия	Форма / Методы интерактивного обучения	% учебного времени
1	2	3	4	5
2	Тема 6. Учет готовой продукции	ПЗ	Кейс-метод	50
4	Тема 8. Учет расчетов с персоналом по оплате труда	ПЗ	Кейс-метод	50
<b>Итого %</b>				<b>25%</b>

## Раздел 4. Организация самостоятельной работы обучающихся

### 4.1. Организация самостоятельной работы обучающихся

№	Тема дисциплины	№ вопросов	№ рекомендуемой литературы
1	2	3	4
1	Тема 1. Понятие и сущность финансового учета. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России. Международные стандарты учета и финансовой отчетности, их роль и влияние на развитие бухгалтерского учета за рубежом и в России. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета	1,2,3	1,4,6
2	Тема 2. Учет основных средств	4,5,6,7,8,9	2,3
3	Тема 3. Учет нематериальных активов	10,11	5,7
4	Тема 4. Учет материально-производственных запасов	12,13,14,15,16,17,18,19	1,4,9
5	Тема 5. Учет затрат на производство	20,21,22	1,4,9
6	Тема 6. Учет готовой продукции	23,24,25,26,27,28	5,7
7	Тема 7. Учет денежных средств предприятия	29,30,31,32,33,34	1,4,6
8	Тема 8. Учет расчетов с персоналом по оплате труда	35,36,37	2,3
9	Тема 9. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками	38	5,7
10	Тема 10. Учет расчетов с подотчетными лицами	39	2,3
11	Тема 11. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами	40,41,42	1,4,9
12	Тема 12. Учет финансовых результатов организации	43,44,45	5,7
13	Тема 13. Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	46,47,48,49,50,51	1,4,9

#### Перечень вопросов, выносимых на самостоятельную работу обучающихся

1. Понятие и сущность финансового учета.
2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России.
3. Международные стандарты учета и финансовой отчетности, их роль и влияние на развитие бухгалтерского учета за рубежом и в России. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета
4. Виды ремонта основных средств. Учет ремонта основных средств при образовании ремонтного фонда и без образования ремонтного фонда. Особенности учета ремонта при подрядном и хозяйственном способе.
5. Учет выбытия основных средств. Документирование выбытия объектов. Особенности учета ликвидации, продажи, безвозмездной передачи.
6. Учет арендованных и сданных в аренду основных средств.
7. Особенности учета текущей аренды и лизинга.
8. Инвентаризация основных средств и оформления ее результатов.
9. Порядок записей на забалансовых счетах при учете операций по аренде основных средств.
10. Учет поступления, амортизации и выбытия нематериальных активов.
11. Аналитический учет нематериальных активов.
12. Фактическая себестоимость, отклонения фактической себестоимости материалов от средней покупной цены или от плановой себестоимости. Метод средней себестоимости, ФИФО.
13. Документальное оформление поступления и расхода материалов.
14. Приемка материалов на складах. Учет материалов на складе.

15. Оперативно-бухгалтерский (сальдовый) метод учета материалов.
16. Учет материалов в бухгалтерии, обработка первичных документов, составление накопительных регистров поприходу и расходу материалов.
17. Варианты учета приобретения материалов: с использованием счета 15 «Заготовление и приобретения материальных ценностей», без применения счета 15.
18. Учет расхода материалов и порядок включения их в себестоимость продукции (работ, услуг). Учет реализации материальных ценностей.
19. Инвентаризация материалов и оформление ее результатов: излишков, недостач. Особенности учета недостач, взыскиваемых с виновных лиц.
20. Учет издержек производства по экономическим элементам: материальных затрат, затрат на оплату труда, отчислений на социальные нужды, амортизации и прочих расходов.
21. Учет незавершенного производства (НЗП). Инвентаризация и оценка незавершенного производства. Методы оценки НЗП.
22. Схема учета затрат на производство. Обобщение затрат на производство продукции (работ, услуг) и определение фактической себестоимости выпущенной продукции (выполненных работ, услуг)
23. Порядок отгрузки продукции покупателям. Документальное оформление отпуска и отгрузки продукции. Обязательная выписка счета-фактуры типовой формы. Регистрация счета-фактуры в Книге продаж.
24. Аналитический учет реализованной (отгруженной) продукции. Порядок бухгалтерских записей по операциям реализации (на счете 90 «Продажи»).
25. Порядок определения финансового результата от реализации продукции. Порядок расчета фактической себестоимости реализованной (отгруженной) продукции.
26. Коммерческие расходы, их состав и порядок учета. Порядок списания коммерческих расходов и определение фактической себестоимости реализованной продукции.
27. Ежедневный учет готовой продукции.
28. Учет продаж, субсчета для отражения отдельных составляющих финансового результата от продаж, заключительные записи по закрытию всех субсчетов. Аналитический учет по счету 90 «Продажи».
29. Расчетный счет: учет расчетов по текущим обязательствам по товарным операциям.
30. Расчетный счет: учет расчетов по текущим обязательствам по нетоварным операциям: с бюджетом - по налогам, с внебюджетными социальными фондами, с разными дебиторами и кредиторами.
31. Расчетный счет: учет расчетов с подотчетными лицами. Документирование выдачи и использования подотчетных сумм. Записи в учетных регистрах.
32. Расчетный счет: учет расчетов с учредителями. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям. Учет расчетов по претензиям.
33. Порядок открытия валютного счета.

34. Учет движения средств на валютном счете. Понятие и учет курсовой разницы. Учет покупки и продажи валюты. Отражение операций по валютному счету в учетных регистрах.
35. Формы и системы оплаты труда.
36. Учет заработной платы при нормальных условиях труда. организация учета оплаты труда за неотработанное время.
37. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда.
38. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.
39. Определение подотчетного лица. Синтетический и аналитический учет расчетов с подотчетными лицами.
40. Расчеты по предоставленным займам.
41. Расчеты по возмещению материального ущерба.
42. Расчеты по претензиям.
43. Порядок использования прибыли. Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
44. Реформация баланса. Порядок использования и учет нераспределенной прибыли и покрытия убытков.
45. Учет на забалансовых счетах.
46. Принципы построения налогового учета.
47. Модели формирования объектов налогообложения.
48. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
49. Понятие налоговой отчетности.
50. Определение, порядок представления, требования к составлению.
51. Порядок внесения исправлений в налоговую отчетность.

#### **4.2. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся**

Самостоятельная работа обучающихся обеспечивается следующими учебно-методическими материалами:

1. Указаниями в рабочей программе по дисциплине (п.4.1.)
2. Лекционные материалы в составе учебно-методического комплекса по дисциплине
3. Заданиями и методическими рекомендациями по организации самостоятельной работы обучающихся в составе учебно-методического комплекса по дисциплине.
4. Глоссарием по дисциплине в составе учебно-методического комплекса по дисциплине.

## Раздел 5. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся

Фонд оценочных средств по дисциплине представляет собой совокупность контролируемых материалов предназначенных для измерения уровня достижения обучающимися установленных результатов образовательной программы. ФОС по дисциплине используется при проведении оперативного контроля и промежуточной аттестации обучающихся. Требования к структуре и содержанию ФОС дисциплины регламентируются Положением о фонде оценочных материалов по программам высшего образования – программам бакалавриата, магистратуры.

### 5.1. Паспорт фондаоценочных средств

#### Очная форма обучения (полный срок)

№	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Оценочные средства			Результаты обучения
		Л	ПЗ (ПЗ, СЗ)	СРО	
1	2	3	4	5	6
1	Тема 1. Понятие и сущность финансового учета. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России. Международные стандарты учета и финансовой отчетности, их роль и влияниена развитие бухгалтерского учета за рубежом и в России. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета	ПРВ		ПРВ	1,2,3,5,6
2	Тема 2. Учет основных средств	ПРВ	УО, КМ	ПРВ	4,10
3	Тема 3. Учет нематериальных активов	ПРВ	УО, КМ	ПРВ	4,11
4	Тема 4. Учет материально-производственных запасов	ПРВ	УО	ПРВ	4,12
5	Тема 5. Учет затрат на производство	ПРВ	УО	ПРВ	4,13
6	Тема 6. Учет готовой продукции	ПРВ	УО	ПРВ	4,13
7	Тема 7.Учет денежных средств предприятия	ПРВ	УО, КМ	ПРВ	4
8	Тема 8. Учет расчетов с персоналом по оплате труда	ПРВ	УО	ПРВ	4,14
9	Тема 9. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками	ПРВ	УО	ПРВ	4,15
10	Тема 10. Учет расчетов с подотчетными лицами	ПРВ	ПРВ	ПРВ	4,15
11	Тема 11. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами	ПРВ	ПРВ	ПРВ	4,16,17
12	Тема 12. Учет финансовых результатов организации	ПРВ	УО	ПРВ	4,9,16,17
13	Тема 13.Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	ПРВ	ПРВ	ПРВ	6,7,8,16,17



### Заочная форма обучения (полный срок, на базе СПО, на базе ВО)

№	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Оценочные средства			Результаты обучения
		Л	ПЗ (ЛЗ, СЗ)	СРО	
1	2	3	4	5	6
1	Тема 1. Понятие и сущность финансового учета. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России. Международные стандарты учета и финансовой отчетности, их роль и влияние на развитие бухгалтерского учета за рубежом и в России. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета	ПРВ		ПРВ	1,2,3,5,6
2	Тема 2. Учет основных средств		УО, КМ	ПРВ	4,10
3	Тема 3. Учет нематериальных активов			ПРВ	4,11
4	Тема 4. Учет материально-производственных запасов			ПРВ	4,12
5	Тема 5. Учет затрат на производство	ПРВ		ПРВ	4,13
6	Тема 6. Учет готовой продукции		УО	ПРВ	4,13
7	Тема 7. Учет денежных средств предприятия		УО, КМ	ПРВ	4
8	Тема 8. Учет расчетов с персоналом по оплате труда		УО	ПРВ	4,14
9	Тема 9. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками			ПРВ	4,15
10	Тема 10. Учет расчетов с подотчетными лицами			ПРВ	4,15
11	Тема 11. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами			ПРВ	4,16,17
12	Тема 12. Учет финансовых результатов организации	ПРВ		ПРВ	4,9,16,17
13	Тема 13. Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	ПРВ		ПРВ	6,7,8,16,17

#### Условные обозначения оценочных средств (Столбцы 3, 4, 5):

*УО* – устный (фронтальный, индивидуальный, комбинированный) опрос;

*ПРВ* – проверка рефератов, отчетов, рецензий, аннотаций, конспектов, графического материала, эссе, переводов, решений заданий, выполненных заданий в электронном виде и т.д.;

*КМ* – Кейс-метод.

#### 5.2. Тематика письменных работ обучающихся

##### Тематика рефератов:

1. Анализ действующей в Российской Федерации системы налогообложения юридических лиц.
2. Анализ действующей в Российской Федерации системы налогообложения физических лиц.
3. Анализ действующей в Российской Федерации системы налогообложения индивидуальной предпринимательской деятельности.
4. Оценка налоговой политики Российской Федерации на современном этапе и перспективы ее развития.
5. Налог на прибыль и его влияние на инвестиционную политику предприятия.
6. Особенности налогообложения налогом на прибыль страховых организаций.
7. Особенности налогообложения налогом на прибыль кредитных организаций.
8. Особенности налогообложения налогом на прибыль профессиональных участников рынка ценных бумаг.
9. Налог на прибыль: реализация регулирующей и фискальной функций.

10. Применение упрощенной системы налогообложения юридическими лицами.
11. Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями.
12. Упрощенная система налогообложения: проблемы изменения объекта единого налога.
13. Сущность единого сельскохозяйственного налога и оценка его использования.
14. Сущность ЕНВД, порядок его применения юридическими лицами.
15. Сущность ЕНВД, порядок его применения индивидуальными предпринимателями
16. Роль и место специальных режимов налогообложения в налоговой системе РФ.
17. Налог на добавленную стоимость: особенности определения налоговой базы.
18. Оценка использования нулевой ставки НДС по экспортным операциям.
19. Налог на добавленную стоимость и порядок применения налоговых вычетов.
20. Анализ акцизного налогообложения алкогольной продукции.
21. Анализ акцизного налогообложения табачной продукции.
22. Роль акцизного налога в реализации регулирующей и фискальной функции.
23. Порядок уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
24. Имущественное налогообложение юридических лиц в РФ.
25. Имущественное налогообложение физических лиц в РФ.
26. Анализ регулирующей и фискальной функций имущественных налогов в отношении юридических лиц.
27. Анализ регулирующей и фискальной функций имущественных налогов в отношении физических лиц.
28. Транспортный налог, его фискальная и регулирующая функции.
29. Особенности налогообложения нерезидентов – юридических лиц.
30. Состав и порядок представления налоговой отчетности юридическими лицами.
31. Анализ предлагаемых моделей налогового планирования хозяйственной деятельности экономического субъекта.
32. Налоговое бремя и анализ подходов к его оценке на уровне налогоплательщика.
33. Оценка влияния системы налогообложения на финансовое состояние предприятия.
34. Анализ предлагаемых моделей снижения налоговых обязательств для юридических лиц.
35. Земельный налог: исторический аспект и перспективы развития.
36. Развитие прямого налогообложения на примере России.
37. История формирования прямого налогообложения на примере зарубежных стран.
38. Косвенное налогообложение и его историческое развитие на примере России.

39. История формирования косвенного налогообложения на примере зарубежных стран.
40. Анализ действующей в Российской Федерации системы прямого налогообложения.
41. Анализ действующей в Российской Федерации системы косвенного налогообложения.
42. Особенности формирования налоговой базы по (любому налогу) для организаций определенной отрасли или вида деятельности.
43. Оценка зарубежной практики использования налогового планирования в экономической деятельности.
44. Анализ налоговой системы и ее влияния на различные стороны общественно-экономической жизни.
45. Оценка влияния отраслевых особенностей деятельности предприятия на выбор модели снижения налоговых обязательств.

### **5.3. Перечень вопросов промежуточной аттестации по дисциплине**

#### **Вопросы к экзамену**

1. Понятие собственного капитала
2. Уставный капитал, порядок образования и учет
3. Учет резервного капитала
4. Учет добавочного капитала
5. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)
6. Учет целевого финансирования
7. Понятие основных средств и их оценка
8. Документальное оформление и учет поступления основных средств
9. Учет амортизации основных средств
10. Учет реализации и прочего выбытия основных средств
11. Понятие нематериальных активов и их оценка
12. Учет поступления и выбытия нематериальных активов
13. Учет амортизации нематериальных активов
14. Классификация запасов и методы их оценки
15. документальное оформление движения запасов
16. Учет материалов
17. Учет товаров и тары в торговле
18. Основные принципы учета труда и заработной платы
19. Учет начисления средств на оплату труда
20. Учет удержаний из заработной платы
21. Синтетический учет расчетов по оплате труда
22. Состав издержек производства и обращения
23. Учет прямых и косвенных расходов.
24. Учет готовой продукции
25. Учет продаж
26. Учет финансовых вложений.

27. Учет денежных средств в кассе.
28. Учет денежных средств на расчетном и специальных счетах в банке
29. Учет денежных средств на валютном счете
30. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками
31. Учет расчетов по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам
32. Учет расчетов по налогам и сборам
33. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению
34. Учет расчетов с подотчетными лицами
35. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям
36. Учет расчетов с учредителями
37. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами
38. Учет внутрихозяйственных расчетов
39. Учет расчетов по налогу на прибыль и других налоговых платежей за счет общей прибыли.
40. Реформация бухгалтерского баланса и учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

## Раздел 6. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

### 6.1. Основная литература

1. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18182>.— ЭБС «IPRbooks»
2. Белоусова А.В. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов очной и заочной форм обучения направлений 080100 «Экономика», 080200 «Менеджмент»/ Белоусова А.В., Белоусова А.А.— Электрон. текстовые данные.— Краснодар: Южный институт менеджмента, 2014.— 146 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/25975>.— ЭБС «IPRbooks»
3. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 559 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20976>.— ЭБС «IPRbooks»

### 6.2. Дополнительная литература

4. Налоговый кодекс РФ (части первая [31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. федерального закона от 29.06.04г. № 58-ФЗ, Федерального закона от 17.05.07г. № 84-ФЗ]): офиц. текст в ред. последних изменений // Консультант Плюс [Электронный ресурс]: СПС.— Электрон, дан. и прогр. — М., 2014.— Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671)

### 6.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

5. <http://www.economy.gov.ru> – Министерство экономического развития Российской Федерации.
6. <http://www.csr.ru> – Центр стратегических разработок.
7. <http://www.iet.ru> – Институт экономической политики имени Е.Т. Гайдара (Институт Гайдара)
8. <http://www.hse.ru> – Национальный исследовательский университет Высшая школа экономики.
9. <http://corruption.rsu.ru> – Центр по изучению нелегальной экономической деятельности при РГГУ.
10. <http://www.hh.ru> – Head Hunter.
11. <http://www.gks.ru> – Федеральная служба государственной статистики.

## Раздел 7. Материально-техническая база и информационные технологии

**Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине:**

Материально-техническое обеспечение дисциплины «Учет и налогообложение» включает в себя учебные аудитории для проведения занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы обучающихся.

Учебные аудитории укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения. Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет.

Дисциплина может реализовываться с применением дистанционных технологий обучения. Специфика реализации дисциплины с применением дистанционных технологий обучения устанавливается дополнением к рабочей программе. В части не противоречащей специфике, изложенной в дополнении к программе, применяется настоящая рабочая программа.

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине с применением дистанционных образовательных технологий включает в себя:

Компьютерная техника, расположенная в учебном корпусе Института (ул. Качинцев, 63, кабинет Центра дистанционного обучения):

1. Intel i 3 3.4Ghz\ОЗУ 4Gb\500GB\RadeonHD5450
2. Intel PENTIUM 2.9GHz\ОЗУ 4GB\500GB

3 личные электронные устройства (компьютеры, ноутбуки, планшеты и иное), а также средства связи преподавателей и студентов.

Информационные технологии, необходимые для осуществления образовательного процесса по дисциплине с применением дистанционных образовательных технологий включают в себя:

- система дистанционного обучения (СДО) (Learning Management System) (LMS) Moodle (Modular Object-Oriented Dynamic Learning Environment);
- электронная почта;
- система компьютерного тестирования АСТ-тест;
- электронная библиотека IPRbooks;
- система интернет-связи skype;
- телефонная связь;
- система потоковой видеотрансляции семинара с интерактивной связью в форме чата (вебинар).

Обучение обучающихся инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья осуществляется посредством применения специальных технических средств в зависимости от вида нозологии.

При проведении учебных занятий по дисциплине используются мультимедийные комплексы, электронные учебники и учебные пособия, адаптированные к ограничениям здоровья обучающихся.

Лекционные аудитории оборудованы мультимедийными кафедрами, подключенными к звуковым колонкам, позволяющими усилить звук для категории слабослышащих обучающихся, а также проекционными экранами которые увеличивают изображение в несколько раз и позволяют воспринимать учебную информацию обучающимся с нарушениями зрения.

При обучении лиц с нарушениями слуха используется усилитель слуха для слабослышащих людей CyberEag модель НАР-40, помогающий обучаемым лучше воспринимать учебную информацию.

Обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья, обеспечены печатными и электронными образовательными ресурсами (программы, учебники, учебные пособия, материалы для самостоятельной работы и т.д.) в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

**для лиц с нарушениями зрения:**

- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла;

**для лиц с нарушениями слуха:**

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;

**для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:**

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

## **Раздел 8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Одной из целей подготовки обучающихся по экономическим дисциплинам является формирование и развитие личностных качеств будущих специалистов. При этом также решается задача воспитания высокой культуры творческого обращения с наукой.

Широта кругозора специалиста любого профиля является насущной потребностью нашего общества. Для создания условий формирования бизнес-кругозора необходима интеграция знаний, полученных на разных уровнях образования. Будущее поколение должно бережно хранить и приумножать достижения человеческой культуры. Важно, чтобы оно не оставалось равнодушным, а могло изменять себя и влиять на окружающий мир.

Кроме того, в современных научных изысканиях возникают проблемы нравственного порядка, связанные с тем, что необходимо не просто выполнить какое-либо исследование или сделать научное открытие, но и осознать его возможные последствия. Будущий специалист должен обладать экологической грамотностью при внедрении всевозможных новшеств в промышленное производство, транспорт, сельское хозяйство.

Аудиторные занятия должны не только давать систематизированные основы научных знаний по соответствующей теме, раскрывать состояния и перспективы развития рассматриваемых вопросов, сконцентрировать внимание обучающихся на наиболее сложных узловых вопросах, но и стимулировать их активную познавательную деятельность, формировать творческое мышление.

При изучении дисциплин обучающийся должен получить представление о роли изучаемой дисциплины в современном мире, в мировой истории и культуре. Преподаватель обязательно должен учитывать исторические аспекты изучаемой дисциплины, воспитывать чувство патриотизма и гордости за свой народ, показывая роль отечественных учёных в рассматриваемых научных проблемах.







Учебно-методическое издание

Рабочая программа учебной дисциплины

---

**Учет и налогообложение**

*(Наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)*

**Чусов Иван Андреевич**

*(Фамилия, Имя, Отчество составителя)*

---