

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Мурманский арктический государственный университет»
(ФГБОУ ВО «МАГУ»)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.07 Бухгалтерский учет и налогообложение

**программы подготовки специалистов среднего звена
21.02.05 Земельно-имущественные отношения**

УТВЕРЖДЕНО

Директор Колледжа ФГБОУ ВО «МАГУ»



_____/ Козлова Н.В./
Ф.И.О.

Мурманск

2022

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа учебной дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение» является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности 21.02.05 «Земельно-имущественные отношения».

1.2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы:

Учебная дисциплина «Бухгалтерский учет и налогообложение» входит в цикл общепрофессиональных дисциплин учебного плана специальности, устанавливающих базовые знания и навыки, необходимые в будущей профессиональной деятельности выпускника.

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

В результате изучения обязательной части цикла обучающийся должен:

уметь:

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

знать:

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

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения.

ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В процессе освоения дисциплины у обучающихся должны формироваться общие компетенции (ОК) и профессиональные компетенции (ПК):

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

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

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

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

Профессиональные компетенции:

ПК 1.1. Составлять земельный баланс района.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.4. Рекомендуемое количество часов на освоение рабочей программы учебной дисциплины:

максимальная учебная нагрузка обучающегося **80 часов**, в том числе:

обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося **56 часов**; из них **30 часов** - практические занятия;

самостоятельная работа обучающегося **24 часа**.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	80
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	56
в том числе:	
теоретическое обучение	26
практические занятия	30
- из них в активных и интерактивных формах проведения занятий	4
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	24
- из них в активных и интерактивных формах	4
в том числе:	
Работа с учебной и специальной литературой, интернетом. Заполнение бухгалтерских форм с применением электронного обучения Решение практических задач с применением электронного обучения Подготовка к практическим работам	
<i>Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета</i>	
Период освоения программы: III курс, 6 семестр	

Активные и интерактивные формы реализуются в виде заполнения бухгалтерских форм с применением электронного обучения, решения практических задач с применением электронного обучения (внеаудиторная работа), аудиторная работа – решение кейс-заданий.

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

№ п/п	Наименование раздела, темы	Контактная работа				Всего контактных часов	СР	
		ЛК	ПР		ЛБ		Часов	из них в активных и интерактивных формах
			Часов	из них в активных и интерактивных формах				
1	Введение	1	-	-	-	1	-	-
2	БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ	16	16	2	-	32	14	2
3	НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	10	14	2	-	24	10	2
	Экзамен	-	-	-	-	-	-	-
	ИТОГО:	26	30	4	-	56	24	4

Наименование разделов и тем	Содержание, лабораторные и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Уровень освоения
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>4</i>
ВВЕДЕНИЕ		11
Раздел1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ		
Тема 1.1. Виды учета, характеристика бухгалтерского учета, его предмет и методологические основы	Содержание	<i>1</i>
	Понятие хозяйственного учёта, его виды. Бухгалтерский учёт, виды бухгалтерского учёта. Пользователи учётной информации. Принципы бухгалтерского учёта. Этапы учётного процесса.	
	Предмет и метод бухгалтерского учёта. Краткая характеристика методов бухгалтерского учёта. Классификация хозяйственных средств по составу и размещению. Классификация хозяйственных средств по источникам образования и целевому назначению.	
	Самостоятельная работа обучающихся Работа с конспектом лекций, изучение основной, дополнительной литературы. Подготовиться к опросу.	

Тема 1.2. Система нормативного регулирования бухгалтерского учёта в Российской Федерации	Содержание		
		Система нормативного регулирования бухгалтерского учёта.	1
		Самостоятельная работа обучающихся Изучить Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями); Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)	
Тема 1.3. Бухгалтерский баланс	Содержание		
		Бухгалтерский баланс: строение, содержание, виды. Типы изменений в бухгалтерском балансе. Влияние хозяйственных операций на баланс.	1
		Влияние хозяйственных операций на баланс	2
	Практические занятия		
		Составление бухгалтерского баланса на основании начальных остатков по счетам БУ, заполнение формы «Бухгалтерский баланс». Выполнение сквозной задачи (первое занятие)	
		Самостоятельная работа обучающихся. <i>Работа с конспектом лекций, изучение основной, дополнительной литературы. Подготовиться к опросу.</i>	
Тема 1.4. Счета бухгалтерского учёта и двойная запись	Содержание		
		Счета бухгалтерского учёта: строение счёта. Активные и пассивные счета. Синтетические и аналитические счета. Метод двойной записи	1,2
	Практические занятия		
		Решение задач. Открытие схем счетов, составление проводок, разноска сумм в схемы счетов, и закрытие. Составление оборотной ведомости синтетического учета и бухгалтерского баланса на конец месяца. Выполнения сквозной задачи.	
		Самостоятельная работа обучающихся Продолжение выполнения сквозной задачи. Подготовка к опросу	
Тема 1.5. План счетов БУ предприятия	Содержание		
		План счетов бухгалтерского учёта: строение и содержание. Классификация счетов бухгалтерского учёта.	1
		Самостоятельная работа обучающихся Работа с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н). Подготовка к опросу, самостоятельной работе.	
Тема 1.6. Документация и инвентаризация	Содержание		1

		Документирование хозяйственных операций. Требования, предъявляемые к составлению документов. Понятие документооборота. Бухгалтерская обработка документов (этапы обработки бухгалтерских документов).	1
	Самостоятельная работа обучающихся		
Тема 1.7. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета	Содержание		
		Учётные регистры: классификация учётных регистров. Порядок и техника записей в учётных регистрах. Способы исправления записей (ошибок) в учётных регистрах. Формы бухгалтерского учёта.	1
	Практические занятия		
		Ознакомление с программным продуктом 1С: Предприятие. Выполнение заданий в программе 1С: Предприятие; подготовка программы к выполнению заданий по разделам бухгалтерского учёта, настройка, ввод основных параметров, данных предприятия.	
Тема 1.8. Учет денежных средств, расчетных и кредитных операций			
	Содержание		
		Учёт кассовых операций: документальное оформление, синтетический учёт. Учёт расчётов с подотчётными лицами. Порядок направления сотрудников в служебные командировки.	2
		Документальное оформление и учёт операций на расчётном счёте. Порядок открытия расчётного счёта. Формы безналичных расчётов. Синтетический учёт операций на расчётных счетах.	2
		Учёт операций на валютном счёте. Учёт операций на специальных счетах в банках. Переводы в пути. Учёт финансовых вложений. Учет расчетов по кредитам и займам.	2
			2
			2
	Практические занятия		

	<p>Проведение операций по учёту денежных средств в программе 1С: Предприятие. Оформление первичных учётных документов, формирование регистров учёта (приходных кассовых ордеров, расходных кассовых ордеров, кассовой книги, авансовых отчётов, платёжных поручений, заполнение денежного чека, и др.)</p>	
	Самостоятельная работа обучающихся	
	<p>Изучить Положение ЦБ № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» от 14.11.2011; Указание Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства". Указание Банка России от 7 октября 2013 г. N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов". Постановление Правительства РФ от 13 октября 2008 г. N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки" Подготовка к опросу.</p>	
Тема 1.9. Учет расчетов с персоналом по оплате труда и страховым взносам в государственные внебюджетные фонды	Содержание	
	<p>Учёт труда и заработной платы. Формы и системы оплаты труда. Доплаты и надбавки. Оплата труда в районах Крайнего Севера. Оформление приёма на работу. Синтетический учёт расчётов с персоналом по оплате труда. Удержания из заработной платы: удержание НДФЛ, удержания по исполнительным документам, удержания по инициативе организации.</p>	1,2,3
	<p>Порядок предоставления, документальное оформление ежегодного оплачиваемого отпуска. Документальное оформление и расчёт пособий по временной нетрудоспособности. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению</p>	1,2,3
	Практические занятия	
	Расчёт заработной платы. Решение ситуационных задач. Выполнение заданий в 1С: Предприятие	
	Самостоятельная работа обучающихся.	
	<p>Изучить гл. 23НК Продолжение выполнения сквозной задачи. Подготовка к опросу.</p>	
	Содержание	

Тема 1.10. Учет материально – производственных запасов		Учет материально – производственных запасов. Учет материалов. Учет расчетов с поставщиками.	1
			2
	Практические занятия		
		Составление бухгалтерских проводок по учету движения материалов и расчетов с поставщиками.	
	Самостоятельная работа обучающихся		
Изучить ПБУ 5/01 Продолжение выполнения сквозной задачи. Подготовка к опросу			
Тема 1.11. Учет основных средств и нематериальных активов	Содержание		
		Учет основных средств Учет нематериальных активов	1,2 1,2
	Практические занятия		
		Составление бухгалтерских проводок по учету движения ОС, нематериальных активов и расчет их амортизации.	
	Самостоятельная работа обучающихся.		
Изучить ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» Изучить ПБУ 14/2000 «Учёт нематериальных активов» Продолжение выполнения сквозной задачи. Подготовка к опросу			
Тема 1.12. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции	Содержание		
		Учет затрат на производство. Учет расходов на продажу.	1,2 1,2
	Практические занятия		
		Составление бухгалтерских проводок по учету затрат на производство и расходов на продажу.	
	Самостоятельная работа обучающихся.		
Изучить Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 Продолжение выполнения сквозной задачи. Подготовка к опросу			
	Содержание		

Тема 1.13. Учет готовой продукции, и ее продажи		Учет готовой продукции. Учет продажи.	1,2 1,2
	Практические занятия		
		Составление бухгалтерских проводок по учету готовой продукции. Выполнение заданий в 1С: Предприятие	
	Самостоятельная работа обучающихся. Изучить Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 Продолжение выполнения сквозной задачи. Подготовка к опросу		
Тема 1.14. Учет собственных средств (капитала) и финансовых результатов	Содержание		
		Учет финансовых результатов и капиталов. Учет прибыли, убытков, капитала.	1,2
	Практические занятия		
		Составление бухгалтерских проводок по учету финансовых результатов и образованию и использованию капитала.	
Самостоятельная работа обучающихся. Изучить Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 Продолжение выполнения сквозной задачи. Подготовка к опросу			
Тема 1.15. Бухгалтерская отчетность и учёт расчетов с бюджетом по налогам и сборам	Содержание		
		Бухгалтерская отчетность. Формы бухгалтерской отчетности, их характеристика.	1,2
	Практические занятия		
		Заполнение формы «Бухгалтерского баланса» и «Отчет о прибылях и убытках»(Отчёта о финансовых результатах).	
Самостоятельная работа обучающихся. Изучить Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99" Подготовка к экзамену.			
	Содержание		1, 2
Тема 2.1. Современная налоговая система РФ: Структура, элементы и основные принципы построения		Экономическая сущность налога и основы налогообложения: Понятие налога и сбора. Функции налогообложения. Классификация налогов; Сущность налогов и принципы налогообложения; Элементы налогообложения;	
		Понятие налоговой системы, её краткая характеристика. Организационные принципы построения Российской налоговой системы;	
	Самостоятельная работа обучающихся Изучение НК РФ Подготовка к опросу		
Тема 2.2. Налоговое право	Содержание		

		<p>Понятие налогового права; Принципы налогового права. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени; Налогоплательщики и плательщики сборов, их права и обязанности; Налоговые органы, их права и обязанности; ФНС России, задачи, функции, полномочия.</p>
		Самостоятельная работа обучающихся
		Изучение НК РФ Подготовка к опросу
Тема 2.3. Организация налогового контроля.	Содержание	
		Налоговый контроль, его формы, виды налоговых проверок. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
		Самостоятельная работа обучающихся
		Изучение НК РФ Подготовка к опросу
Тема 2.4. Федеральные налоги и сборы	Содержание	
		НДС. Краткая характеристика элементов налога. Акцизы. Краткая характеристика элементов налога.
		Практические занятия
		Решение ситуационных задач
		Самостоятельная работа обучающихся
		Изучение положений гл.21,22 НК РФ
		НДФЛ. Порядок исчисления и уплаты налога
		Практические занятия
		Решение ситуационных задач
		Самостоятельная работа обучающихся
		Изучение положений гл.23 НК РФ Подготовка к опросу
		Налог на прибыль организаций. Краткая характеристика элементов налога
		Практические занятия
		Решение ситуационных задач
		Самостоятельная работа обучающихся
		Изучение положений гл.25 НК РФ Подготовка к опросу
		Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; Государственная пошлина.
		Практические занятия
		Решение ситуационных задач

	Самостоятельная работа обучающихся	
	Изучение положений НК РФ	
	Подготовка к опросу	
Тема 2.5. Региональные налоги	Содержание	
		Налог на имущество организаций; Налог на игорный бизнес; Транспортный налог.
	Практические занятия	
		Решение ситуационных задач
	Самостоятельная работа обучающихся	
		Изучение положений: Закона Мурманской области от 26 ноября 2003 г. N 446-01-ЗМО "О налоге на имущество организаций" Закона Мурманской области от 18 ноября 2002 г. N 368-01-ЗМО "О транспортном налоге"
Тема 2.6. Местные налоги	Содержание	
		Земельный налог; Налог на имущество физических лиц; Торговый сбор.(с 2015)
	Практические занятия	
		Решение ситуационных задач
Тема 2.7. Специальные налоговые режимы	Содержание	
	Практические занятия	
		Упрощенная система налогообложения; Патентная система налогообложения.
	Практические занятия	
		Решение ситуационных задач
		Решение ситуационных задач
	Самостоятельная работа обучающихся	
		Закон Мурманской области от 12 ноября 2012 г. N 1537-01-ЗМО "О патентной системе налогообложения на территории Мурманской области" Закон Мурманской области от 3 марта 2009 г. N 1075-01-ЗМО "Об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения"
		Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности; Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог); Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
		Практические занятия

		Решение ситуационных задач	
		Решение ситуационных задач	
		Самостоятельная работа обучающихся Решение Совета депутатов г. Мурманска от 7 ноября 2005 г. N 13-158 "О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования город Мурманск" (с изменениями и дополнениями)	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация учебной дисциплины требует наличия учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита.

Оборудование учебного кабинета:

Кабинет бухгалтерского учета, налогообложения и аудита

Мебель аудиторная

Стенды

Плакаты

Комплект мультимедийного оборудования, включающий мультимедиапроектор, ноутбук,

Kaspersky Anti-Virus;

MS Office

Лаборатория управления проектной деятельностью

Молодежный центр технологического и социального предпринимательства «Коворкинг-51» (студенческий бизнес-инкубатор)

Мебель для работы (мобильные комплекты) (столы, стулья, кресла)

Телевизор ВВК 43LEX-1023/FTS2C

Интерактивный комплекс Teach Touch 55”

Ноутбуки HP 250 Gb 15.6

МФЦ: HP Color Laser, Samsung MultiXpress

Альт-Инвест и Альт-Инвест Сумм 8.0

Финансовый анализ + оценка бизнеса (версия 2.5)

1С Предприятие 8; Альт-финансы 3.0; FinModel Expert Pro; Пакет Adobe для дизайна и анимации 2018 (Photoshop, Premiere, Media Encoder, Character Animation, After Effects, Audition, Bridge, Dimension, Dreamweaver, Extension Manager, Illustrator, InDesign, Fuse, Flash Builder, Prelude)

Kaspersky Anti-Virus

MS Office

Библиотека, читальный зал с выходом в сеть Интернет

Помещение для самостоятельной работы

Мебель

Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечения доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета

Kaspersky Anti-Virus;

MS Office

3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, дополнительной литературы

основная:

Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 429 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02782-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433407>.

Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 244 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-8995-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/437157>.

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/430407>.

Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 353 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02498-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433548>.

дополнительная:

Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 423 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02594-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433544>.

Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/437315>.

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 385 с. — (Профессиональное образование). —

ISBN 978-5-534-06431-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433400>.

Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение: налоговые проверки : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 271 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11334-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/445001>.

4. Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения опросов, практических занятий, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, самостоятельной работы

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
1	2
Умения:	
<ul style="list-style-type: none"> – документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательства организации; – проводить налоговые и страховые расчеты; – участвовать в инвентаризации имущества и обязательств организации; – составлять бухгалтерскую отчетность, участвовать в контроле финансово-хозяйственной деятельности на ее основе; – ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; – понимать сущность и порядок расчета налогов. 	<i>Выполнение сквозной задачи</i>
Знания:	Экзамен
<ul style="list-style-type: none"> – нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности; – основные требования к ведению бухгалтерского учета; – формы бухгалтерского учета; – учет денежных средств; – учет основных средств; – учет материальных активов; – учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений; 	

<ul style="list-style-type: none"> – учет материально-производственных запасов; – учет затрат на производство и калькулирование себестоимости; – учет готовой продукции и ее реализации; – учет текущих операций и расчетов; – учет труда и заработной платы; – учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; – учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам; – учет финансовых результатов и использования прибыли; – учет собственного капитала; – учет кредитов и займов; – учетную политику организации; – технологию составления бухгалтерской отчетности; – Налоговый кодекс Российской Федерации; – виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов; – нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения. 	
--	--

СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ СКВОЗНОЙ ЗАДАЧИ

На основании исходных данных следует:

1. Составить бухгалтерский баланс предприятия на начало месяца.
2. Составить журнал регистрации хозяйственных операций за месяц, выполнить необходимые расчёты к операциям (Приложение 1).
3. По данным баланса на начало месяца открыть счета бухгалтерского учёта и отразить на них хозяйственные операции за месяц, подсчитать обороты и сальдо конечные (Приложение 2).
4. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 3).
5. Составить баланс предприятия на конец месяца, отчёт о финансовых результатах (Приложение 4 и Приложение 5).

Информация о предприятии:

Наименование	ООО «Актив»
ИНН	5190107647
КПП	519001001
ОГРН	1065105019277
ОКАТО	47401000000

ОКФС	16
ОКОПФ	65
Регистрационный номер ПФР	061-031-041108
Регистрационный номер страхователя (ФСС)	5101014978
Юридический адрес	183025,г.Мурманск, ул.Полярной Правды, дом 6, офис 311.
Расчётный счёт	40702810205000002288
Банк	ОАО «ДНБ БАНК»
Кор.счёт	30101810300000000709
БИК	044705709
Генеральный директор	Мартынов Вячеслав Евгеньевич
Главный бухгалтер	Васильева Марина Витальевна

Основным видом деятельности предприятия является производство готовой продукции - изготовление мебели. Оно имеет одно производственное подразделение и офис аппарата управления. Вспомогательного производства нет.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом (методом) для целей бухгалтерского и налогового учёта

Выручка от реализации продукции определяется по моменту отгрузки продукции и предъявления расчётных документов покупателю.

Исходные данные

1.Остатки по счетам бухгалтерского учёта на 01. 01. 20__г.

(руб.)

сч. 01 «Основные средства»	306.000.000
сч. 02 «Амортизация основных средств»	44.000.000
сч. 04 «Нематериальные активы»	60.000
сч. 05 «Амортизация нематериальных активов»	4.000
сч. 10 «Материалы»	575.000
сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям»»	320.000
сч. 20 «Основное производство»	200.000
сч. 43 «Готовая продукция»	1.000.000
сч. 50 «Касса»	4.000
сч. 51 «Расчетные счета»	1.994.000
сч. 60 «Расчеты с поставщиками»	1.920.000

сч. 62 «Расчеты с покупателями»	600.000
сч. 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам»	2.000.000
сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»	186.000
сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	304.000
сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	800.000
сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	10.000
сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	328.000
сч. 80 «Уставный капитал»	157.850.000
сч. 82 «Резервный капитал	350.000
сч. 83 «Добавочный капитал»	100.000.000
сч. 84 «Нераспределенная прибыль»	3.021.000

ПКО – приходный кассовый ордер, РКО – расходный кассовый ордер, ВРС – выписка расчетного счета

2. Журнал хозяйственных операций за месяц

Документ и краткое содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1	2
1. Приходный кассовый ордер, выписка из расчётного счёта. Получены денежные средства в кассу с расчётного счёта на командировочные расходы	3000
2. Расходный кассовый ордер. Выдано из кассы под отчёт на командировочные расходы инженеру заводууправления Иванову В.А.	3000
3. Авансовый отчет. Согласно приложенным документам израсходовано инженером Ивановым на командировочные расходы	2800
4. Приходный кассовый ордер. Внесен в кассу остаток неиспользованных подотчётных сумм .	200
5. Денежный чек, приходный кассовый ордер. Получено с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы.	800.000
6. Платежные ведомости, расходный кассовый ордер. Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия.	780.000
7. Платежная ведомость. Депонирована заработная плата.	20.000
8. Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер Сдана на расчетный счет депонированная заработная плата	20 000
9. Выписка из расчётного счёта. Перечислено с расчетного счета в погашение кредиторской задолженности:	
• Страховые взносы в ПФР	255.000
• Страховые взносы в ФСС	17.000
• Страховые взносы в ФОМС;	32.000
• Налог на доходы физических лиц;	96.000
• НДС.	90.000
	490.000

Итого:	
10.Выписка из расчётного счёта Зачислена на расчётный счёт выручка, поступившая от покупателей	600.000
11.Приходный ордер. Поступили материалы от поставщиков:	
• покупная стоимость;	16.800
• транспортный расходы	3.200
• Итого	20.000
• НДС (18%)	3.600
• Всего	23.600
12. Выписка из расчётного счёта. Перечислено в погашение задолженности перед поставщиком	480.000
13. Требования. Отпущены со склада на производство материалы	146.000
14. Накладная поставщика за вычислительную технику:	
• стоимость вычислительной техники	45.000
• НДС (18%)	?
• Итого	35.400
15. Выписка из расчётного счёта. Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности перед поставщиком за вычислительную технику (в т.ч. НДС)	35.400
16. Акт приемки-передачи основных средств. Оприходована вычислительная техника	30.000
17. Ведомость начисления амортизации. Начислена амортизация основных средств:	
• Цеха производства	104.261
• Управления фабрики	17.393
18. Ведомость распределения заработной платы и других видов оплат. Начислены и распределены заработная плата и пособия по временной нетрудоспособности:	
• производственным рабочим за изготовление продукции;	240.000
• специалистам управления фабрики;	
• начислены пособия по временной нетрудоспособности работникам в т.ч.:	84.000
• за счёт средств работодателя	12.000
• за счёт средств ФСС	2.000
	10.000
19. Расчет бухгалтерии. Начислены страховые взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС, страховые взносы на страхование от несч.сл. на пр-ве и проф.забол. к уплате в бюджет: От заработной платы производственных рабочих:	
• ПФР (22%)	?
• ФСС (2,9%)	?
• ФФОМС (5,1%)	?
• Страх.взносы на страхование от несч. сл. на пр-ве и проф.заболеваний (0,9%).	?
От заработной платы специалистов управления (администрация):	
• ПФР (22%)	?
• ФСС (2,9%)	?

<ul style="list-style-type: none"> • ФФОМС (5,1%) • Страх.взносы на страхование от несч. сл. на пр-ве и проф.заболеваний (0,9%). 	?
<ul style="list-style-type: none"> • Страх.взносы на страхование от несч. сл. на пр-ве и проф.заболеваний (0,9%). 	?
20. Расчет бухгалтерии. Удержан НДФЛ из заработной платы работников	34.320
21. Ведомость начисления амортизации. Начислена амортизация нематериальных активов (основное производство)	1.500
22. Расчет бухгалтерии. Списаны общехозяйственные расходы	?
23. Ведомость выпуска готовой продукции. Выпущено из производства и списано на склад по фактической производственной себестоимости (незавершенное производство на конец месяца составляет для VI – 35.000; VII – 42.800; VIII – 38.400; IX – 28.500)	?
24. Предъявлены счета покупателям за отгруженную им продукцию в т.ч НДС 18%:	708.000
25. Списывается фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции	450.000
26. Расчет бухгалтерии. Начислен НДС, к уплате в бюджет за реализованную продукцию.	?
27. Принят к оплате счет транспортной организации за перевозку реализованной продукции:	
<ul style="list-style-type: none"> • себестоимость перевозки; • НДС,18%; • Итого 	2.000 ? ?
28. Списываются расходы на продажу (в полном объеме)	2.000
29. Расчет бухгалтерии. Выявляется и списывается результат от реализации продукции	?
30. Расчет НДС. Принят НДС по поступившим материалам и вычислительной технике к налоговому вычету	?
31. Налоговая декларация (расчёт) Начислен налог на имущество организаций	15.000
32. Выписки из расчётного счёта Учтены услуги банка	2.000
33. Расчёт бухгалтерии Отражено сальдо прочих доходов и расходов	?
34. Налоговая декларация Начислен налог на прибыль организаций	?

Приложение № 1

Журнал регистрации хозяйственных операций за январь

№ операции	Документ и краткое содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Приходный кассовый ордер, выписка из расчётного счёта. Получены денежные средства в кассу с расчётного счёта на командировочные расходы			
2.	Расходный кассовый ордер. Выдано из кассы под отчёт на командировочные расходы инженеру заводууправления Иванову В.А.			
3.	Авансовый отчет. Согласно приложенным документам израсходовано инженером Ивановым на командировочные расходы			
4.	Приходный кассовый ордер. Внесен в кассу остаток неиспользованных подотчётных сумм			
5.	Денежный чек, приходный кассовый ордер. Получено с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы.			
6.	Платежные ведомости, расходный кассовый ордер. Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия.			
7.	Платежная ведомость. Депонирована заработная плата.			
8.	Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер Сдана на расчетный счет депонированная заработная плата			
9.	Выписка из расчётного счёта. Перечислено с расчетного счета в погашение кредиторской задолженности: <ul style="list-style-type: none"> • Страховые взносы в ПФР • Страховые взносы в ФСС • Страховые взносы в ФОМС; • Налог на доходы физических лиц; • НДС. <p style="text-align: right;">Итого:</p>			
10.	Выписка из расчётного счёта Зачислена на расчётный счёт выручка, поступившая от покупателей			
11.	Приходный ордер. Поступили материалы от			

	<p>поставщиков:</p> <ul style="list-style-type: none"> • покупная стоимость; • транспортный расходы • Итого • НДС (18%) • Всего 			
12.	<p>Выписка из расчётного счёта. Перечислено в погашение задолженности перед поставщиком</p>			
13.	<p>Требования. Отпущены со склада на производство материалы</p>			
14.	<p>Накладная поставщика за вычислительную технику:</p> <ul style="list-style-type: none"> • стоимость вычислительной техники • НДС (18%) • Итого 			
15.	<p>Выписка из расчётного счёта. Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности перед поставщиком за вычислительную технику (в т.ч. НДС)</p>			
16.	<p>Акт приемки-передачи основных средств. Оприходована вычислительная техника</p>			
17.	<p>Ведомость начисления амортизации. Начислена амортизация основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • цеха производства • управления фабрики 			
18.	<p>Ведомость распределения заработной платы и других видов оплат. Начислены и распределены заработная плата и пособия по временной нетрудоспособности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • производственным рабочим за изготовление продукции; • специалистам управления фабрики; • начислены пособия по временной нетрудоспособности работникам в т.ч.: • за счёт средств работодателя • за счёт средств ФСС 			
19.	<p>Расчет бухгалтерии. Начислены страховые взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС и страховые взносы на страхование от несч.сл. на пр-ве и проф.забол. к уплате в бюджет: От заработной платы</p>			

	<p>производственных рабочих:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ПФР (22%) • ФСС (2,9%) • ФФОМС (5,1%) • Страх.взносы на страхование от несч. сл. на пр-ве и проф.заболеваний (0,9%). <p>От заработной платы специалистов управления (администрация):</p> <ul style="list-style-type: none"> • ПФР (22%) • ФСС (2,9%) • ФФОМС (5,1%) • Страх.взносы на страхование от несч. сл. на пр-ве и проф.заболеваний (0,9%). 			
20.	Расчет бухгалтерии. Удержан НДФЛ из заработной платы работников			
21.	Ведомость начисления амортизации. Начислена амортизация нематериальных активов (основное производство)			
22.	Расчет бухгалтерии. Списаны общехозяйственные расходы			
23.	Ведомость выпуска готовой продукции. Выпущено из производства и списано на склад по фактической производственной себестоимости (незавершенное производство на конец месяца составляет 35.000;			
24.	Предъявлены счета покупателям за отгруженную им продукцию, в т.ч. НДС 18%			
25.	Списывается фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции			
26.	Расчет бухгалтерии. Начислен НДС, к уплате в бюджет за реализованную продукцию.			
27.	Принят к оплате счет транспортной организации за перевозку реализованной продукции: <ul style="list-style-type: none"> • себестоимость перевозки; • НДС,18%; • Итого 			
28.	Списываются расходы на продажу (в полном объеме)			
29.	Расчет бухгалтерии. Выявлен и списан финансовый			

	результат от реализации продукции			
30.	Расчет НДС. Принят НДС по поступившим материалам и вычислительной технике к налоговому вычету			
31.	Налоговая декларация (расчёт) Начислен налог на имущество организаций			
32.	Выписки из расчётного счёта Учтены услуги банка			
33.	Расчёт бухгалтерии Отражено сальдо прочих доходов и расходов			
34.	Налоговая декларация Начислен налог на прибыль организаций			

Приложение № 2

Для учёта хозяйственных операций следует открыть синтетические счета бухгалтерского учёта:

счет 01 Основные средства

Дебет	
Кредит	
<u>Сн</u>	
Об.	Об.
Ск	

счет 02 Амортизация ОС

Кредит	Дебет
	<u>Сн</u>
Об.	Об.
	Ск

счет 04 НМА

Дебет	Кредит
<u>Сн</u>	
Об.	Об.
Ск	

счет 05 Амортизация НМА

Дебет	Кредит
	<u>Сн</u>
Об.	Об.
	Ск

счет 10 Материалы

ценностям

Дебет
Кредит

счет 19 НДС по приобр.

Кредит

Дебет

Сн	
Об.	Об.
Ск	

счет 26 Общехозяйственные расходы

Дебет

Кредит

Сн	
Об.	Об.
Ск	

счет 20 Основное производство

Дебет

Кредит

Сн	
Об.	Об.
Ск	

счет 50 Касса

Дебет

Кредит

Сн	
Об.	Об.
Ск	

счет 08 Влож. во внеоб. активы

Кредит

Дебет

Сн	
Об.	Об.
Ск	

счет 43 Готовая продукция

Дебет

Кредит

Сн	
Об.	Об.
Ск	

счет 51 Р/счета

Дебет

Кредит

<u>Сн</u>	
Об.	Об.
Ск	

счет 60 Расчеты с поставщиками
Дебет
Кредит

	<u>Сн</u>
Об.	Об.
	Ск

счет 68 Расчёты по налогам и сборам
Дебет

	Кредит
	<u>Сн</u>
Об.	Об.
	Ск

<u>Сн</u>	
Об.	Об.
Ск	

счет 62 Расчеты с покупателями
Кредит
Дебет

<u>Сн</u>	
Об.	Об.
Ск	

счет 69 Расчеты по соц. страхован.
Дебет

	Кредит
	<u>Сн</u>
Об.	Об.
	Ск

счет 70 Расчеты с перс.по оплате труда
лицами

Дебет	Кредит
	<u>Сн</u>
Об.	Об.
	Ск

счет 71 Расчёты с подотчетн.

Дебет	Кредит
	<u>Сн</u>
Об.	Об.
	Ск

счет 76 Расч.с раз.дебиторами, кредиторами

Дебет	Кредит
	<u>Сн</u>
Об.	Об.
	Ск

счет 84 Нераспределен. прибыль

Дебет	Кредит
	<u>Сн</u>
Об.	Об.
	Ск

счет 80 Уставный капитал

Дебет	Кредит
	<u>Сн</u>
Об.	Об.
	Ск

счет 82 Резервный капитал

Дебет	Кредит
	<u>Ск</u>
Об.	Об.
	Ск

счет 83 Добавочный капитал

Дебет	Кредит
-------	--------

счет 66 Расч. по краткоср. кредитам

Дебет	Кредит
-------	--------

	Сн
Об.	Об.
	Ск

счет 90 Продажи

Дебет	Сн	Кредит
Об.	Об.	
Ск	Ск	

	Сн
Об.	Об.
	Ск

счет 99 Прибыли и убытки

Дебет	Сн	Кредит
Об.	Об.	
Ск	Ск	

Недостающие схемы счетов следует оформить самостоятельно.

Приложение № 3

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за _____ 200_г.

№	Наименование счета	Сальдо на 01.01.20		Оборот за месяц		Сальдо на 01.02.20	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
1	01 Основные средства						
2	02 Амортизация ОС						
3	04 НМА						
4	05 Амортизация НМА						
5	08 Вложен. во внеоборотн. активы						
6	10 Материалы						
7	19 НДС по приобр. ценностям						
8	20 Основное						

	производство						
9	26 Общехоз. расходы						
10	43 Готовая продукция						
11	44 «Расходы на продажу»						
12	50 Касса						
13	51 Расчетные счета						
14	60 Расч. с поставщ.						
15	62 Расчеты с покупателями						
16	66 Расч. по краткоср. кредитам						
17	68 Расчёты по налогам и сборам.						
18	69 Расчеты по соц. Страхованию и обеспечению						
19	70 Расчеты с персоналом по оплате труда						
20	71 Расчеты с подотчетными лицами						
21	76 Расчёты с разными дебиторами и кредиторами						
22	80 Уставный капитал						
23	82 Резервный капитал						
24	83 Добавочный капитал						
25	84 Нераспред. прибыль						
26	90 Продажи						

27	91 Прочие доходы и расходы						
28	99 Прибыли и убытки						
	Итого						

Приложение 4

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н
(в ред. от 5 октября 2011 г.)

Бухгалтерский баланс			
на	20	г.	Коды
		Форма по ОКУД	0710001
		Дата (число, месяц, год)	
Организация	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщик	ИНН		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ		384(385)
Местонахождение (адрес)			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На		На 31 декабря		На 31 декабря	
		20	г. ³	20	г. ⁴	20	г. ⁵
	АКТИВ						
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
	Нематериальные активы						
	Результаты исследований и разработок						
	Основные средства						
	Доходные вложения в материальные ценности						
	Финансовые вложения						
	Отложенные налоговые активы						
	Прочие внеоборотные активы						
	Итого по разделу I						
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
	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						
	БАЛАНС						

				Форма 0710001 с. 2			
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На		На 31 декабря		На 31 декабря	
		20	г. ³	20	г. ⁴	20	г. ⁵
	ПАССИВ						
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶						
	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						
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
	Заемные средства						
	Отложенные налоговые обязательства						
	Оценочные обязательства						
	Прочие обязательства						
	Итого по разделу IV						
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
	Заемные средства						
	Кредиторская задолженность						
	Доходы будущих периодов						
	Оценочные обязательства						
	Прочие обязательства						
	Итого по разделу V						
	БАЛАНС						

Приложение 5

		Утв. приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н	
Отчет о прибылях и убытках			
за _____ 20_____ г.		Коды	
		0710002	
		Дата (число, месяц, год)	
Организация _____		Форма по ОКУД	
Идентификационный номер налогоплательщик _____		ИНН	
Вид экономической деятельности _____		по ОКПО	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____		по ОКВЭД	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____		по ОКЕИ	
		384(385)	
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За 20_____ г. ³	За 20_____ г. ⁴
	Выручка ⁵		
	Себестоимость продаж	()	()
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		

Типовые кейс-задания

Кейс-задание 1.

Выбрать нужное и осуществить группировку заемного (привлеченного) капитала организации в табл. 2.

Таблица 1 – Источники образования имущества организации

№ п/п	Состав источников образования имущества	Сумма, руб.
1	Добавочный капитал	2 000 000
2	Нераспределенная прибыль	3 000 000
3	Краткосрочный кредит банка	15 000 000

4	Задолженность работникам по оплате труда	800 000
5	Задолженность бюджету по налогам и сборам	500 000
6	Целевое финансирование	1 000 000
7	Уставный капитал	15 000 000
8	Краткосрочные займы	1 200 000
9	Задолженность поставщикам за поступившие от них материалы	1 000 000
10	Долгосрочные займы	2 500 000
11	Резервный капитал	3 000 000
12	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	250 000
13	Долгосрочные кредиты	5 000 000
14	Задолженность участникам по дивидендам	600 000

Таблица 2 – Группировка заемного (привлеченного) капитала

№ п/п	Состав заемных (привлеченных) источников	Пункты из табл. 1	Сумма, руб.
1	Долгосрочные источники		
2	Краткосрочные источники		

Решение:

№ п/п	Состав заемных (привлеченных) источников	Пункты из табл. 1	Сумма, руб.
1	Долгосрочные источники	П.10 Долгосрочные займы	2 500 000
		П.13 Долгосрочные кредиты	5 000 000
2	Краткосрочные источники	П.3. Краткосрочный кредит банка	15 000 000
		П.4 Задолженность работникам по оплате труда	800 000
		П.5 Задолженность бюджету по налогам и сборам	500 000
		П.8 Краткосрочные займы	1 200 000
		П.9 Задолженность поставщикам за поступившие от них материалы	1 000 000
		П.12 Задолженность органам социального страхования и обеспечения	250 000
		П.14 Задолженность участникам по дивидендам	600 000

Кейс-задание 2.

Исходные данные:

Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 120 000 руб. Объект относится к третьей амортизационной группе. Срок полезного использования объекта, установленный организацией, 5 лет (60 месяцев). Рассчитайте ежемесячную сумму амортизацию линейным способом.

Решение:

1. Ежемесячная норма амортизационных отчислений равна:

$$1/60 \text{ мес} \times 100\% = 1,67\%.$$

2. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений в течение всего срока использования основных средств составит:

$$120\,000 \text{ руб.} \times 1,67\%/100\% = 2\,000 \text{ руб.}$$

Ответ: 2 000 руб.

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Часть 1. Бухгалтерский учёт

1. Организация бухгалтерского учёта на предприятии: функции и структура аппарата бухгалтерии. Права и обязанности главного бухгалтера. Этика бухгалтера.
2. Учётная политика организации. Факторы, влияющие на учётную политику предприятия.
3. Учёт кассовых операций: документальное оформление, синтетический учёт. Характеристика сч.50.Инвентаризация наличных денежных средств в кассе.
4. Документальное оформление и учёт операций на расчётном счёте. Порядок открытия расчётного счёта. Синтетический учёт операций на расчётных счетах. Характеристика сч.51
5. Учёт расчётов с подотчётными лицами. Характеристика сч.71.
6. Учёт операций на валютном счёте. Характеристика сч.52.
7. Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками. Характеристика сч.60.
8. Учёт расчётов с покупателями и заказчиками. Характеристика сч.62.
9. Учёт расчётов с бюджетом по налогам и сборам. Характеристика сч.68.
10. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Характеристика сч.69.
11. Понятие и классификация основных средств их оценка. Документальное оформление движения основных средств. Синтетический учёт. Характеристика сч.08,сч.01.
12. Учёт амортизации основных средств. Характеристика сч.02.
13. Понятие и виды нематериальных активов их оценка. Документальное оформление движения нематериальных активов. Синтетический учёт. Характеристика сч.04.
14. Понятие материально-производственных запасов. Документальное оформление движения материалов. Синтетический учёт. Характеристика сч.10.
15. Учёт производственных затрат: состав и группировка затрат предприятия, синтетический и аналитический учёт. Характеристика сч.20,сч.25,сч.26.
16. Учёт готовой продукции и её продажи: документальное оформление, синтетический учёт. Характеристика сч.43.
17. Учёт труда и заработной платы. Формы и системы оплаты труда. Классификация и учёт личного состава.
18. Удержания из заработной платы.
19. Доплаты и надбавки. Оплата труда в районах Крайнего Севера.

20. Документальное оформление и расчёт заработной платы за неотработанное время и пособий по временной нетрудоспособности.
21. Синтетический учёт расчётов с персоналом по оплате труда. Характеристика сч.70.
22. Учёт собственных средств предприятия: учёт капитала и резервов.
23. Учёт расчётов с учредителями. Характеристика сч.75.
24. Учёт кредитов и займов. Характеристика сч. 66, сч.67.
25. Учёт финансовых результатов. Характеристика сч.90,сч.91,сч.99,сч.84.
26. Бухгалтерская отчётность предприятия: состав, требования, предъявляемые к ней, порядок составления отчётности.

Часть 2. Налогообложение

1. Налоги в экономической системе общества. Экономическое содержание и сущность налогов. Функции налогообложения.
2. Современная налоговая система Российской Федерации: структура, элементы и основные принципы построения (понятие налоговой системы, её краткая характеристика).
3. Понятие налога и сбора. Специфические признаки налогов. Классификация налогов.
4. Элементы налогообложения (структура налога)
5. Система принципов налогообложения (экономические юридические, организационные).
6. Налогоплательщики и плательщики сборов, их права и обязанности.
7. Налоговые органы в Российской Федерации, права и обязанности налоговых органов.
8. Виды налоговых проверок: камеральная налоговая проверка, порядок её проведения.
9. Виды налоговых проверок: выездная налоговая проверка, порядок её проведения и оформление результатов.
10. Понятие налоговой ответственности. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение (налоговая ответственность за правонарушения в сфере налогообложения).
11. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики налога, освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, объект налогообложения, операции, не подлежащие налогообложению, налоговые ставки, налоговые вычеты, порядок их применения, порядок ведения и учёта счетов- фактур, порядок исчисления налога, определения налоговой базы. Сроки уплаты налога и предоставления отчётности.
12. Акцизы. Характеристика основных элементов налога: налогоплательщики акцизов, подакцизные товары, объект налогообложения, налоговая база, операции, освобождаемые от налогообложения, налоговый период, налоговые ставки, налоговые вычеты, порядок их применения, порядок исчисления и сроки уплаты налога, порядок и сроки предоставления отчётности по налогу (налоговой декларации)
13. Налог на доход физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты,

- порядок их предоставления. Налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога, сроки предоставления отчетности. Налоговый период. Налоговая декларация.
14. Налог на прибыль организаций: краткая характеристика элементов налога.
 15. Водный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.
 16. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога, предоставления налоговой декларации.
 17. Государственная пошлина: понятие, объект взимания государственной пошлины, размеры (ставки), льготы по уплате государственной пошлины и порядок уплаты.
 18. Транспортный налог. Плательщики налога. Объект налогообложения. Льготы по налогу. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога юридическими лицами.
 19. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Условия применения системы. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Учет и отчетность.
 20. Упрощенная система налогообложения: условия применения системы, налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения и признания доходов и расходов, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога. Налоговый учет. Налоговая декларация.
 21. Система налогообложения и в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: условия применения системы, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты единого налога на вмененный доход.
 22. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Условия и порядок применения системы.
 23. Патентная система налогообложения. Условия и порядок применения системы.
 24. Налог на имущество организаций. Характеристика основных элементов налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, порядок ее определения, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога и сумм авансовых платежей. Порядок и сроки предоставления налоговой декларации.
 25. Плата за землю в Российской Федерации. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, порядок ее определения, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога, льготы по налогу, предоставление отчетности.
 26. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.

Методические рекомендации по решению кейс-задания

Перед решением задачи должно быть полностью приведено ее условие. Само решение следует сопровождать необходимыми расчетами и пояснениями с указанием применяемых формул, анализом и выводами.

5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ ДЛЯ ЛИЦ С ОВЗ И ИНВАЛИДОВ

Содержание профессионального образования и условия организации обучения в ФГБОУ ВО «МАГУ» студентов (слушателей) с ограниченными возможностями здоровья определяются адаптированной образовательной программой (при необходимости), а для инвалидов также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида.

Обучение по образовательной программе среднего профессионального образования студентов (слушателей) с ограниченными возможностями здоровья осуществляется ФГБОУ ВО «МАГУ» с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких лиц.

В ФГБОУ ВО «МАГУ» созданы специальные условия для получения образования студентами (слушателями) с ограниченными возможностями здоровья.

Под специальными условиями для получения среднего профессионального образования студентов (слушателей) с ограниченными возможностями здоровья понимаются условия обучения, воспитания и развития таких лиц, включающие в себя использование специальных образовательных программ и методов обучения и воспитания, специальных учебников, учебных пособий и дидактических материалов, специальных технических средств обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего студентам (слушателям) необходимую техническую помощь, проведение групповых и индивидуальных коррекционных занятий, обеспечение доступа в здания ФГБОУ ВО «МАГУ» и другие условия, без которых невозможно или затруднено освоение образовательных программ лицам с ограниченными возможностями здоровья.

В целях доступности получения образования студентам (слушателям) с ограниченными возможностями здоровья ФГБОУ ВО «МАГУ» обеспечивается:

- для слушателей с ограниченными возможностями здоровья по слуху услуги сурдопереводчика и обеспечение надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации;
- для студентов (слушателей), имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, материально-технические условия обеспечивают возможность беспрепятственного доступа в учебные помещения, столовые, туалетные и другие помещения ФГБОУ ВО «МАГУ», а также их пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов и других приспособлений).

Образование студентов (слушателей) с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими студентами (слушателями), так и в отдельных группах. Численность лиц с ограниченными возможностями здоровья в учебной группе устанавливается до 15 человек.

С учетом особых потребностей студентов (слушателей) с ограниченными возможностями здоровья ФГБОУ ВО «МАГУ» обеспечивается предоставление учебных, лекционных материалов в электронном виде.

С учетом особых потребностей студентов (слушателей) с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена возможность обучения по индивидуальному плану.