

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«БРАТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Базовая кафедра экономики и менеджмента

Проректор по учебной работе

_____ Е.И. Луковникова

«_____» _____ 20 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Б1.В.09.03

НАПРАВЛЕНИЕ ПОДГОТОВКИ

08.03.01 Строительство

ПРОФИЛЬ ПОДГОТОВКИ

Экспертиза и управление недвижимостью

Программа академического бакалавриата

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	4
3. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЪЕМА ДИСЦИПЛИНЫ	4
3.1 Распределение объёма дисциплины по формам обучения.....	4
3.2 Распределение объёма дисциплины по видам учебных занятий и трудоемкости	4
4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	5
4.1 Распределение разделов дисциплины по видам учебных занятий	5
4.2 Содержание дисциплины, структурированное по разделам и темам	5
4.3 Лабораторные работы.....	6
4.4 Практические занятия.....	6
4.5. Контрольные мероприятия: контрольная работа	6
5. МАТРИЦА СООТНЕСЕНИЯ РАЗДЕЛОВ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ К ФОРМИРУЕМЫМ В НИХ КОМПЕТЕНЦИЯМ И ОЦЕНКЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	8
6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	8
7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	8
8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО – ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ» НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	9
9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	10
9.1. Методические указания для обучающихся по выполнению практических работ	10
9.2. Методические указания по выполнению контрольной работы.....	17
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	18
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	18
Приложение 1. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	19
Приложение 2. Аннотация рабочей программы дисциплины	22
Приложение 3. Протокол о дополнениях и изменениях в рабочей программе	23
Приложение 4. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости по дисциплине.....	24

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

Вид деятельности выпускника

Дисциплина охватывает круг вопросов, относящихся к предпринимательскому виду профессиональной деятельности выпускника в соответствии с компетенциями и видами деятельности, указанными в учебном плане.

Цель дисциплины

Целью изучения дисциплины является: формирование у обучающихся общекультурной и профессиональных компетенций в области бухгалтерского учета и налогообложения на основе освоения ими знаний, приобретения умений и навыков документально оформлять хозяйственные операции различного типа, составлять бухгалтерские проводки, оборотные ведомости и баланс, применять метод двойной записи.

Задачи изучения дисциплины заключаются в освоении обучающимися следующих вопросов: экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности, способности анализировать и интерпретировать финансовую и бухгалтерскую отчетность и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

Код компетенции	Содержание компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
1	2	3
ОК-3	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности	знать: - тенденции формирования экономических знаний; уметь: - использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности; владеть: - практическими навыками формирования и использования основ экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности.
ПК-15	способность составлять отчеты по выполненным работам, участвовать во внедрении результатов исследований и практических разработок	знать: - приемы составления отчетов по выполненным работам; уметь: - составлять отчеты по выполненным работам, участвовать во внедрении результатов исследований и практических разработок; владеть: - практическими навыками составления отчетов по выполненным работам.
ПК-23	способность анализировать и интерпретировать финансовую и бухгалтерскую отчетность и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	знать: - типы финансовой и бухгалтерской отчетности; - методы анализа бухгалтерской отчетности; уметь: - использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; владеть: - методиками анализа и интерпретации финансовой и бухгалтерской отчетности; - практическими навыками принятия управленческих решений.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина Б1.В.09.03 Бухгалтерский учет и налогообложение относится к вариативной части.

Дисциплина базируется на знаниях, полученных при изучении таких учебных дисциплин, как: Б1.В.05 Основы оценки собственности, Б1.09.01 Экономика недвижимости.

Основываясь на изучении указанной дисциплины, Бухгалтерский учет и налогообложение представляет основу для преддипломной практики и подготовки к государственной итоговой аттестации.

Такое системное междисциплинарное изучение направлено на достижение требуемого ФГОС уровня подготовки по квалификации бакалавр.

3. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЪЕМА ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Распределение объема дисциплины по формам обучения

Форма обучения	Курс	Семестр	Трудоемкость дисциплины в часах						Контрольная работа	Вид промежуточной аттестации
			Всего часов	Аудиторных часов	Лекции	Лабораторные работы	Практические занятия	Самостоятельная работа		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Очная	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Заочная	5	-	144	18	8	-	10	117	кр	зачет
Заочная (ускоренное обучение)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Очно-заочная	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Распределение объема дисциплины по видам учебных занятий и трудоемкости

Вид учебных занятий	Трудоемкость (час.)	в т.ч. в интерактивной, активной, инновационной формах, (час.)	Распределение по курсам, (час)
			5
1	2	3	4
I. Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего)	18	6	18
Лекции (Лк)	8	2	8
Практические занятия (ПЗ)	10	4	10
Контрольная работа	+	-	+
Групповые (индивидуальные) консультации	+	-	+

II. Самостоятельная работа обучающихся (СР)	117	-	117
Подготовка к практическим занятиям	77	-	77
Выполнение контрольной работы	20	-	20
Подготовка к зачету	20	-	20
III. Промежуточная аттестация зачет	+	-	+
Общая трудоемкость дисциплины	час.	144	144
	зач. ед.	4	4

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Распределение разделов дисциплины по видам учебных занятий

- для заочной формы обучения:

№ раздела	Наименование раздела дисциплины	Трудоемкость, (час.)	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость; (час.)		
			учебные занятия		самостоятельная работа обучающихся*
			лекции	практические занятия	
1	2	3	4	5	6
1.	Основы теории бухгалтерского учета	40	2	3	35
2.	Бухгалтерский учет	52	3	4	45
3.	Основы налогообложения	43	3	3	37
ИТОГО		135	8	10	117

4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам и темам

№ раздела	Наименование раздела дисциплины	Содержание лекционных занятий	Вид занятия в интерактивной, активной, инновационной формах, (час.)
1	2	3	4
1.	Основы теории бухгалтерского учета	Предмет и метод бухгалтерского учёта. Бухгалтерский баланс. Типы хозяйственных операций и их влияние на бухгалтерский баланс. План счетов бухгалтерского учёта. Система счетов бухгалтерского учёта и двойная запись. Формы бухгалтерского учета. Учётная политика организации.	-
2.	Бухгалтерский учет	Учёт денежных средств. Учёт труда и заработной платы. Учёт долгосрочных инвестиций и финансовых вложений. Учёт основных средств. Учёт нематериальных ак-	Лекция-презентация (2 часа)

		тивов. Учёт материально-производственных запасов. Учёт затрат на производство и калькулирование себестоимости. Учёт готовой продукции и её реализации. Учёт собственного капитала. Учёт текущих операций и расчётов. Учёт кредитов и займов. Учёт расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Учёт расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Учёт финансовых результатов и использования прибыли.	
3.	Основы налогообложения	Налоговый кодекс РФ. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчётов. Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения.	-

4.3. Лабораторные работы

Учебным планом не предусмотрено.

4.4. Практические занятия

<i>№ п/п</i>	<i>Номер раздела дисциплины</i>	<i>Наименование практических занятий</i>	<i>Объем (час.)</i>	<i>Вид занятия в интерактивной, активной, инновационной формах, (час.)</i>
1	1.	Счета бухгалтерского учета, их строение. Сущность двойной записи.	3	-
2	2.	Учет труда и заработной платы.	4	Мозговой штурм (4 часа)
3	3.	Определение налоговой базы и расчет налога на прибыль.	3	-
ИТОГО			10	4

4.5. Контрольные мероприятия: контрольная работа

Цель: более глубокое изучение и закрепление обучающимися отдельных вопросов дисциплины, приобретение навыков решения задач по основным разделам, в соответствии с рабочей программой.

Контрольная работа включает в себя выполнение теоретического задания.

Основная тематика:

1. Бухгалтерский учет, его сущность и значение в управлении предприятием, основные направления его развития в условиях рыночных отношений.

2. Перспективы совершенствования бухгалтерского учета на современном этапе развития экономики.

3. История развития бухгалтерского учета, проблемы его совершенствования в соответствии с международными стандартами.

4. Основные средства, учет их поступления и выбытия в современных условиях развития экономики.
5. Учет внеоборотных активов организации.
6. Порядок начисления амортизации основных средств, проблемы создания амортизационного фонда в современных условиях развития экономики.
7. Нематериальные активы, учет их движения в современных условиях хозяйствования.
8. Учет поступления материалов, синтетический и аналитический учет материальных ресурсов и пути его совершенствования.
9. Учет оборотных средств предприятия.
10. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости.
11. Учет незавершенного производства, потерь от брака, простоев.
12. Учет поступления готовой продукции из производства, сдачи выполненных работ и оказанных услуг и пути его совершенствования.
13. Учет готовой продукции и ее реализации в организациях в условиях рыночных отношений.
14. Учет кассовых операций и операций с денежными средствами на расчетном и других счетах в банках.
15. Учет расходов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам.
16. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
17. Учет расчетов с подотчетными лицами в организациях и пути его совершенствования в условиях рыночных отношений.
18. Учет прибылей и убытков в современных условиях хозяйствования и порядок составления отчетности о финансовых результатах деятельности организации.
19. Бухгалтерская отчетность организаций и ее значение в системе экономической информации.
20. Бухгалтерский баланс, его значение, содержание и методика составления.
21. Учет формирования и использования фондов и резервов организации.
22. Инвентаризация и переоценка основанных средств и порядок отражения в учете их результатов.

Рекомендуемый объем: объем контрольной работы 10 – 25 страниц.

Выдача задания, прием и защита КР проводится в соответствии с календарным учебным графиком.

Оценка	Критерии оценки контрольной работы
зачтено	Работа выполнена в соответствии с требованиями, представлена в срок, правильно раскрыто основное содержание вопросов, использовано достаточное количество источников по теме и продемонстрировано их знание.
не зачтено	Работа не отвечает предъявляемым требованиям, использовано недостаточное количество источников, не продемонстрировано знание вопросов по теме.

**5. МАТРИЦА СООТНЕСЕНИЯ РАЗДЕЛОВ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ К
ФОРМИРУЕМЫМ В НИХ
КОМПЕТЕНЦИЯМ И ОЦЕНКЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

Компетенции №, наимено- вание тем дисциплины	Кол-во часов	Компетенции			Σ комп.	t _{ср} , час	Вид учебных занятий	Оценка результатов
		ОК	ПК	ПК				
		3	15	23				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Основы теории бухгалтерского учета	40	+	-	-	1	40	ЛК, ПЗ, кр, СР	зачет
2. Бухгалтерский учет	52	-	+	-	1	52	Лк, ПЗ, кр, СР	зачет
3. Основы налогообложения	43	-	-	+	1	43	Лк, ПЗ, кр, СР	зачет
<i>всего часов</i>	135	40	52	43	3	45		

6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Оформление пояснительной записки учебной работы: стандарты Системы менеджмента качества ГОУ ВПО «БрГУ». СМК СТП 1.4-01-2005 / Т. Н. Радина, А. А. Сапожников. - Братск : БрГУ, 2005. – 14 с.

7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

№	Наименование издания	Вид занятия (Лк, ПЗ, кр, СР)	Количество экземпляров в библиотеке, шт.	Обеспеченность, (экз./ чел.)
1	2	3	4	5
Основная литература				
1	Булгакова, С.В. Теория бухгалтерского учета : учебник для бакалавров / С.В. Булгакова, Н.Г. Сапожникова ; Министерство образования и науки РФ, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Воронежский государственный университет». - Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2014. - 218 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-9273-2161-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=441584	Лк, ПЗ, кр, СР	1(ЭУ)	1
2	Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и Ко, 2016. - 592 с. - (Учебные издания для бакалавров). - ISBN 978-5-394-01799-5; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=229295	Лк, ПЗ, кр, СР	1(ЭУ)	1

3	Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 370 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-01245-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454087	Лк, ПЗ, кр, СР	1(ЭУ)	1
4	Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. - 248 с. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02406-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=267322	Лк, ПЗ, кр, СР	1(ЭУ)	1
5	Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 248 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02406-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495755	Лк, ПЗ, кр, СР	1(ЭУ)	1
Дополнительная литература				
6	Бухгалтерский учет в условиях антикризисного управления : учебное пособие / под ред. В.Э. Керимова. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 324 с. : табл. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-01256-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=453257	Лк, ПЗ, кр, СР	1(ЭУ)	1
7	Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / Л.М. Полковский. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 256 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02544-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=453339	Лк, ПЗ, кр, СР	1(ЭУ)	1
8	Практикум по бухгалтерскому учету и анализу / Т.П. Алавердова, Н.И. Рыбакова, Н.Ю. Силина, С.В. Языкова ; под ред. Т.П. Алавердовой. - 2-е изд. перераб. и доп. - М. : Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2015. - 264 с. : ил. - ISBN 978-5-4257-0188-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=429518	Лк, ПЗ, кр, СР	1(ЭУ)	1

8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ» НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Электронный каталог библиотеки БрГУ
http://irbis.brstu.ru/CGI/irbis64r_15/cgiirbis_64.exe?LNG=&C21COM=F&I21DBN=BOOK&P21DBN=BOOK&S21CNR=&Z21ID=.
2. Электронная библиотека БрГУ
<http://ecat.brstu.ru/catalog>.
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online»
<http://biblioclub.ru>.
4. Электронно-библиотечная система «Издательство «Лань»
<http://e.lanbook.com>.
5. Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам"
<http://window.edu.ru>.
6. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <http://elibrary.ru>.
7. Университетская информационная система РОССИЯ (УИС РОССИЯ)
<https://uisrussia.msu.ru/>.
8. Национальная электронная библиотека НЭБ
<http://xn--90ax2c.xn--p1ai/how-to-search/>.

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

9.1. Методические указания для обучающихся по выполнению практических работ

Цель выполнения практических работ: выполнение практических заданий для приобретения теоретических знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета и налогообложения.

Порядок выполнения:

Изучить лекционный материал и источники, основную и дополнительную литературу по темам. Используя изученный материал, выполнить предложенные задания.

Форма отчетности:

Наличие выполненных заданий, оформленных в электронной форме.

Рекомендации по выполнению заданий и подготовке к практическому занятию

1. Подобрать источники по теме практического занятия.
 2. Проработать основную и дополнительную литературу, термины, формулы для расчета, сведения, требующиеся для запоминания и являющиеся основополагающими в данной теме. Конспектирование прочитанных литературных источников.
 3. Проработка материалов по изучаемому вопросу, с использованием рекомендуемых ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
 4. На основании изученной литературы по теме выполнение заданий для самостоятельной работы.
 5. Ответить на контрольные вопросы для самопроверки.
- Основная литература 1-5, рекомендуемая в разделе 7
Дополнительная литература 6-8, рекомендуемая в разделе 7.

Практическое занятие № 1. Тема: «Счета бухгалтерского учета, их строение. Сущность двойной записи»

Цель задания – развитие у обучающегося профессиональной компетенции в области бухгалтерского учета и налогообложения на основе углубления знаний о понятии и характеристи-

ке бухгалтерских счетов, различия между счетами синтетического и аналитического учёта, правиле двойной записи, корреспонденции счетов.

Достижение поставленной цели обеспечивается организацией выполнения задания в форме решения практических задач.

Задача 1.

Составить корреспонденцию счетов:

- 1) Начислена заработная плата персоналу организации.
- 2) Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц.
- 3) Начислены страховые платежи органам социального страхования.
- 4) Получены в кассу наличные денежные средства с расчетного счета для выплаты заработной платы и на хозяйственные нужды.
- 5) Выдана заработная плата персоналу организации.
- 6) Отпущены со склада в производство материалы.
- 7) Начислены амортизационные отчисления по основным средствам.
- 8) Выдано из кассы работнику на хозяйственные расходы.
- 9) Выпущена из производства готовая продукция.
- 10) С расчетного счета перечислено в погашение задолженности поставщикам.
- 11) Списаны на затраты текущего месяца подотчетные суммы, израсходованные на производственные нужды.
- 12) Начислена кредиторская задолженность за услуги производственного характера.

Задача 2.

- 1) Перечислены с расчетного счета в погашение кредиторской задолженности за энергию.
- 2) Организацией приобретены у банка долговые ценные бумаги.
- 3) Перечислено с расчетного счета дочернему обществу.
- 4) Выдано из кассы под отчет работнику организации на хозяйственные нужды.
- 5) Израсходовано подотчетным лицом на нужды производства.
- 6) Остаток неизрасходованной суммы возвращен подотчетным лицом в кассу.
- 7) Получено безвозмездно от другого завода оборудование.
- 8) Получены в кассу с расчетного счета денежные средства для выдачи заработной платы и командировочных расходов.
- 9) Выданы из кассы главному инженеру под отчет на командировочные расходы.
- 10) Выдана заработная плата работникам организации.
- 11) Внесена из кассы на расчетный счет заработная плата, не полученная работниками организации.
- 12) Отпущены в сборочный цех комплектующие изделия для изготовления продукции.
- 13) Отпущена со склада сталь круглая в механический цех.
- 14) Отпущены со склада прочие материалы на производственные нужды.
- 15) Отпущены со склада цветные металлы на освоение новых видов продукции.

Задание 3.

Указать в Журнале хозяйственных операций корреспонденцию счетов.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Поступил от поставщиков токарный станок - договорная цена - НДС по установленной ставке		
2	Акцептован предъявленный к оплате счет транспортной организации за перевозку станка - отпускная цена - НДС		
3	Введен в эксплуатацию токарный станок		

4	Оплачено поставщику за станок с расчетного счета транспортной организации за перевозку		
5	Начислена амортизация основных средств цехов основного производства		
6	Ликвидировано оборудование цеха основного производства		
7	Начислена заработная плата рабочим за демонтаж оборудования		
8	Произведены отчисления страховых платежей от начисленной заработной платы		
9	Оприходованы на склад по цене возможного использования материалы от демонтажа оборудования		
10	Выявлен финансовый результат от ликвидации оборудования		
11	Приобретена лицензия на право производства продукции - стоимость лицензии - НДС		
12	Отражены в учете услуги консультанта по приобретению лицензии		
13	Оплачены услуги консультанта из кассы предприятия		
14	Приобретенная лицензия принята на баланс в состав нематериальных активов по первоначальной стоимости		
15	Перечислено в оплату приобретенной лицензии с расчетного счета		
16	Предъявлена возмещению из бюджета сумма НДС		

Практическое занятие № 2. Тема: «Учет труда и заработной платы»

Цель задания – развитие у обучающихся профессиональной компетенции в области бухгалтерского учета и налогообложения на основе углубления знаний об учете труда и учете заработной платы.

Достижение поставленной цели обеспечивается организацией выполнения задания в форме «Мозгового штурма».

Достижение поставленной цели обеспечивается выполнением обучающимися следующего задания: используя метод «мозгового штурма», рассмотреть и проанализировать конкретные примеры по расчету заработной платы, налогов и удержаний.

Расчет заработной платы - обязательная ежемесячная процедура любой организации, которая использует наемных работников. Она неразрывно связана с налоговыми отчислениями, а значит, требует повышенного внимания и большой ответственности.

Зарплата и правила ее выплаты. Все важные моменты по поводу выплаты заработной платы регулирует в нашей стране Трудовой кодекс, а государство выступает гарантом трудовых отношений, что означает надзор и контроль за своевременной оплатой труда и соблюдением работодателями сроков выплат. Статья 136 Трудового кодекса четко определяет сроки выплаты заработной платы: два раза в месяц.

Это правило не отменяют никакие положения об оплате труда персонала, принятые в конкретных учреждениях и организациях, поскольку по закону внутренние документы организации не могут ухудшать положение работника по сравнению с теми условиями, который устанавливает Трудовой кодекс. Значит, если предприятие своим внутренним положением об оплате труда установило выплату заработной платы один раз в месяц, оно нарушает закон, что может повлечь за собой административную ответственность. Что же касается четких сроков (чисел выплаты заработной платы) в месяце, то они устанавливаются правилами внутреннего распорядка трудовым и коллективным договорами и не могут нарушаться.

Как правило, большинство организаций выплачивают сотрудникам аванс заработной платы и саму заработную плату, хотя Трудовой кодекс говорит именно о выплате заработной платы два раза в месяц. Если же речь идет об авансе – небольшой сумме в счет заработной

платы — необходимо четко оговорить сроки и размер аванса и закрепить это локальным актом внутри организации, поставив в известность банк, через который проходят платежи, и федеральное казначейство. При этом стоит отметить, что аванс, в отличие от заработной платы, не зависит ни от объема выполненных работ, ни от отработанного времени. Его размер определяется организацией, и сумма каждый раз остается неизменной.

Повременная и сдельная оплата. На государственных предприятиях система оплаты труда сотрудников и порядок расчета заработной платы определяется государством, а на частных – владельцем. При этом независимо от типа организации, оплачивать работу сотрудников нужно в полном соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации. На сегодняшний день существует повременная и сдельная формы оплаты труда.

Повременная оплата подразумевает оплату работы сотрудника в зависимости от квалификации, установленного оклада и отработанного времени. Учет рабочего времени ведется уполномоченным сотрудником в таблице учета рабочего времени, где отмечается количество отработанных часов за каждый рабочий день, количество ночных часов (если должность предусматривает работу в ночное время), количество отработанных часов в праздничные и выходные дни (если такая работа имела место) и прочее. В таблице также отмечаются пропуски работы в связи с временной нетрудоспособностью, отпусками, прогулами, выходными. Табель учета рабочего времени в данном случае является основным документом для расчета заработной платы, поэтому он должен соответствовать форме Т-13 и требованиям законодательства, иметь все нужные реквизиты и быть правильно заполненным.

А сдельная оплата труда зависит от выполненной работы или количества произведенной продукции. В этом случае за основу берутся расценки, которые предприятие устанавливает на выпускаемую продукцию или производимые работы и выполненный сотрудником объем, который учитывается в специальных документах (их ведут мастера участков, старшие смен, бригадиры или другие работники, которые выполняют такие функции). Формы первичных документов, в которых ведется учет произведенной каждым сотрудником продукции или выполненных работ, предприятие может разрабатывать самостоятельно. Это могут быть как акты выполненных работ, так и наряды или маршрутные листы (для транспортных компаний). Обычно на предприятии расценки на конкретные работы или продукцию постоянны. Это значит, что для расчета зарплаты нужно количество выполненных работ или произведенной продукции умножить на сдельную расценку. Существует также сдельно-премиальная оплата, когда заработок складывается из оплаты за фактически выполненную работу и премии, которая может быть установлена в фиксированном или процентном размере. А для тех организаций, которые имеют вспомогательное и обслуживающее производство, которые необходимы для основного производства, характерна косвенно-сдельная система оплаты труда. При такой системе работники вспомогательного производства получают зарплату из расчета определенного процента от общей суммы заработка сотрудников основного производства. Организации, в которых работают преимущественно производственные бригады, часто производят выплату заработной платы по сдельно-прогрессивной системе. Она основывается на расценках, а они, в свою очередь зависят от количества продукции, которая была произведена за конкретный период. Бригады получают зарплату по аккордной системе, когда вся сумма делится между членами бригады, в зависимости от отработанного каждым сотрудником времени.

Фонд платы труда. Чтобы правильно выплачивать зарплату сотрудникам, необходимо произвести расчет фонда заработной платы, который включает в себя:

- начисленные суммы оплаты труда (в натуральной и денежной формах) и выплаты за неотработанное время (учебные отпуска, труд несовершеннолетних, вынужденные прогулы, простои, которые произошли не по вине сотрудника, курсы повышения квалификации);
- надбавки (если они есть), доплаты, вознаграждения, поощрительные и премиальные выплаты (к ним относятся разовые премии, надбавки за выслугу лет, материальная помощь, единовременные вознаграждения по результатам работы, оплата отпусков по уходу за ребенком, компенсации за неиспользованный отпуск);

- компенсации, выплаты на жилье, питание, ГСМ (если они предусмотрены).

Конечно, расчет фонда заработной платы в разных организациях будет несколько отличаться, но везде этот фонд рассчитывается, исходя из планируемого рабочего времени, объема производства по тарифным ставкам и сдельным расценкам. Наиболее часто применяется система планирования фонда оплаты труда по отдельным категориям работников, которые отличаются системой оплаты. Это значит, что нужно отдельно запланировать фонд заработной платы для руководителей, специалистов, служащих, рабочих-сдельщиков и рабочих-временщиков (для этого выполняется расчет заработной платы работников каждой группы), а потом посчитать общий фонд оплаты труда.

Особенности расчета заработной платы. Рассмотрим более подробно два варианта оплаты труда:

- Выплата зарплаты с выдачей аванса. Если предприятие выплачивает сотрудникам аванс и зарплату, то предоставлять документы для начислений нужно один раз в месяц. Аванс выплачивается за первую половину месяца и идет в счет будущей зарплаты. Его размер заранее оговорен и не зависит от отработанного времени, следовательно, зарплата не начисляется (а значит, не нужны дополнительные документы: табеля учета рабочего времени или закрытые наряды), и по кредиту счета 70 не отражается. Это значит, что ни НДФЛ, ни взносы на социальное страхование не начисляются, поскольку аванс не является объектом налогообложения (а заработная плата, которая относится к вознаграждению за выполненную работу – является). Потом по результатам месяца производится начисление заработной платы, которая и служит базой для налогов и сборов в пенсионный фонд и фонд социального страхования.

- Выплата зарплаты за первую и вторую половину месяца. Если же внутренними документами организации установлена выплата заработной платы два раза в месяц, как того и требует Трудовой кодекс, то все документы для производства начислений должны подаваться в бухгалтерию два раза в месяц. При выплатах зарплаты дважды в месяц возникает вопрос об уплате НДФЛ и сборов: как платить, один или два раза в месяц? Ответ на этот вопрос достаточно четко дает статья 226 Налогового кодекса РФ. Там говорится о том, что НДФЛ и социальный налог нужно платить один раз в месяц, а вот взносы в пенсионный фонд следует платить два раза в месяц.

Пример.

Попробуем произвести простой расчет заработной платы сотрудника с повременным заработком. В исходных данных: оклад – 15 000 рублей и право на стандартный вычет, размер которого по закону составляет 400 рублей в месяц.

Расчет НДФЛ производится по формуле: (оклад – 400 рублей) \times 13/100

В денежном эквиваленте это будет выглядеть так: (15000 — 400) \times 13/100 = 1898 рублей.

После расчета НДФЛ можно посчитать заработную плату, которая подлежит выдаче работнику по формуле: оклад – НДФЛ. Это будет 15000 – 1898 = 13102 рубля.

Если же работник отработал не все рабочие дни в месяце, то его зарплата, естественно, будет меньше. В этом случае нужно сначала рассчитать стоимость отработанных дней исходя из оклада. Допустим, что сотрудник был на больничном, и из 21 рабочего дня отработал только 15. Тогда получаем: 15000 / 21 \times 15 = 10714,29 рублей.

Рассчитываем НДФЛ: (10714,29 – 400) \times 13/100 = 1341 рубль, а сумма, положенная к выдаче на руки: 10714,29 – 1341 = 9373,29 рублей. Конечно, если на предприятии предусмотрены дополнительные выплаты или сотрудник имеет право на другие налоговые вычеты, они также учитываются при начислении заработной платы, как и возможные удержания.

Налоги и удержания. Надо сказать, что между начисленной заработной платой и той суммой, которую сотрудник получает на руки, есть некоторое отличие. Реальная зарплата – это разница между начисленной заработной платой и удержанной суммой. Что такое – удержанная сумма? Статья 137 Трудового кодекса РФ четко определяет виды возможных удержаний, к которым относятся:

- на ребенка – 1000 рублей в месяц до достижения годового дохода 280 000 рублей; есть также отдельные категории граждан, для которых предусмотрены свои размеры налогового вычета);

- НДФЛ - налог на доходы физических лиц (ставка налога 13% на все доходы от начисленных сумм) с учетом налоговых вычетов на самого сотрудника и каждого ребенка до 18 лет, а также на ребенка - учащегося дневной формы обучения до 24 лет (на самого сотрудника вычет составляет 400 рублей в месяц до достижения годового дохода в 40 000 рублей);

- подотчетные суммы, которые не были вовремя возвращены сотрудником в кассу предприятия;

- выплаченный аванс;

- переплаты, возникшие ввиду счетных ошибок;

- отпускные за неотработанные дни отпуска (удерживаются при увольнении сотрудника до окончания отпускного периода, если оплачиваемый отпуск он уже получал);

- алименты по исполнительным листам;

- возмещение нанесенного материального вреда;

- удержания в пользу погашения кредитов, займов, страховых взносов (производятся на основании заявления работника).

Таким образом, на руки работник получает сумму начисленной заработной платы, которая уменьшилась на размер всех удержаний. Но тут стоит сказать, что закон оговаривает возможный предел удержаний с каждой заработной платы: он не должен превышать 20%. Для особых случаев предусмотрен порог в 50%, который не может быть превышен даже при необходимости удержаний по нескольким исполнительным листам.

Практическое занятие № 3. Тема: «Определение налоговой базы и расчет налога на прибыль»

Цель задания – развитие у обучающихся профессиональной компетенции в области бухгалтерского учета и налогообложения на основе углубления знаний по определению налоговой базы и расчета налога на прибыль.

Задача 1.

На протяжении налогового периода АО «Аист» располагало следующими доходами и поступлениями, тыс. руб.:

1) выручка от реализации продукции - 760;

2) доходы от реализации выбывшего оборудования - 60;

3) доходы от реализации ценных бумаг - 208;

4) получено дивидендов - 60;

5) получено штрафов за нарушение условий договора - 36;

6) стоимость безвозмездно полученного от сторонней организации имущества - 22;

7) поступили средства на капитальные вложения от головного предприятия (в его собственности находится 50% акций АО «Аист») - 200.

В данном налоговом периоде осуществлены следующие расходы, тыс. руб.:

1) материальные затраты - 456;

2) расходы на оплату труда - 120;

3) амортизационные отчисления начисленные - 222;

4) капитальные вложения профинансированные - 304;

5) расходы на рекламу - 7;

6) представительские расходы - 36;

7) прочие расходы - 96;

8) выплачены дивиденды - 120 (дивиденды выплачивались налоговым резидентам РФ).

Задание: Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2.

В 2012 г. ООО «Темп» получило выручку от основных видов деятельности за счет перепродажи покупных товаров - 3 500 000 руб. (в том числе НДС - 10%). Расходы фирмы на покупку товаров для перепродажи - 1 800 000 руб.

Кроме того, фирма продала лишнюю витрину-холодильник за 180 000 руб. (в том числе НДС - 18%), остаточная стоимость которой - 60 000 руб., сумма начисленной амортизации - 20 000 руб.

Задание: Определить налогооблагаемую базу и сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате ООО «Темп» в бюджеты всех уровней.

Задача 3.

Стоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции - 280 000 руб., затраты на оплату труда - 120 000 руб., начисления на зарплату (сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ) - 40 000 руб., амортизация основных средств, участвующих в производстве готовой продукции, - 30 000 руб. Выручка от реализации готовой продукции - 600 000 руб.), в том числе НДС - 18%).

Кроме того, организация реализовала материалы на общую сумму 140 000 руб. (в том числе НДС - 18%). Фактическая себестоимость реализованных материалов - 60 000 руб.

Кроме того, ЗАО «Актив» имеет 800 акций ОАО «Темп» (ЗАО Актив) - российская организация). Сумма дивидендов, выплаченная со стороны ОАО «Темп» в расчете на одну акцию, - 120 руб.

Задание: Определить общую сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению со стороны ЗАО «Актив» в бюджеты всех уровней. Определить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении ЗАО «Актив».

Задача 4.

Стоимость материалов, затраченных на производство готовой продукции, - 670 000 руб., затраты на оплату труда - 1 200 000 руб., начисления на зарплату (тариф страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) - 30% + 4% («взносы на травматизм»), амортизация основных средств, участвующих в производстве продукции, - 150 000 руб., амортизация нематериальных активов, участвующих в производстве данной продукции, - 80 000 руб. Расходы на командировки составили 520 000 руб.

Выручка от реализации готовой продукции составила 6 500 000 руб. (в том числе НДС - 10%).

Задание: Определить сумму налога на прибыль организации, подлежащую уплате фирмой в бюджеты всех уровней.

Задача 5.

В 2012 г. ООО «Факел» получило выручку от основных видов деятельности за счет перепродажи покупных товаров - 4 400 000 руб. (в том числе НДС - 18%). Расходы фирмы на покупку товаров для перепродажи - 2 800 000 руб.

Кроме того, фирма продала автомобиль за 880 000 руб. (в том числе НДС - 18%). Остаточная стоимость данного автомобиля - 300 000 руб., сумма начисленной амортизации - 200 000 руб.

Задание: Определить налогооблагаемую базу и сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате ООО «Факел» в бюджеты всех уровней.

Задача 6.

Стоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции, - 350 000 руб., затраты на оплату труда - 240 000 руб., начисления на зарплату (сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ) - 72 000 руб., амортизация основных средств, участвующих в производстве готовой продукции - 56 000 руб. Выручка от реализации готовой продукции - 1 200 000 руб. (в том числе НДС - 18%).

Кроме того, организация реализовала материалы на общую сумму 250 000 руб. (в том числе НДС - 18%). Фактическая себестоимость реализованных материалов - 78 000 руб.

Кроме того, ЗАО «Альфа» имеет 1200 акций ОАО «Сигма» (ЗАО «Альфа» - российская организация). Сумма дивидендов, выплаченная со стороны ОАО «Сигма» - 150 руб. в расчете на одну акцию.

Задание: Определить налогооблагаемую базу и общую сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению со стороны ЗАО «Альфа» в бюджеты всех уровней. Определить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении ЗАО «Альфа».

Задача 7.

Стоимость материалов, затраченных на производство готовой продукции - 880 000 руб., затраты на оплату труда - 1 600 000 руб., начисления на зарплату - 30% - страховые взносы в государственные внебюджетные фонды + 5% («налог на травматизм»); амортизация основных средств, участвующих в производстве продукции, - 132 000 руб., амортизация НМА, участвующих в производстве данной продукции, - 95 000 руб. Расходы на командировки составили 1 100 000 руб.

Выручка от реализации готовой продукции составила 7 600 000 руб. (в том числе НДС - 18%).

Задание: Определить налогооблагаемую базу и сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате фирмой в бюджеты всех уровней.

9.2. Методические указания по выполнению контрольной работы

Учебным планом, предусматривается написание контрольной работы по дисциплине.

Контрольная работа – самостоятельный труд обучающегося, который способствует углублённому изучению пройденного материала.

Цель: более глубокое изучение и закрепление материала, получение навыков самостоятельной работы с литературой, освоение студентами основных положений бухгалтерского учета и налогообложения.

Контрольная работа оформляется в строгом соответствии со стандартами БрГУ на листах белой бумаги формата А 4 размером 210 * 297 мм.

Согласно стандартам, контрольная работа должна содержать титульный лист с необходимой информацией; содержание с постраничным указанием выполненных разделов, которое размещается после титульного листа; список использованной литературы в конце работы, оформляемый в алфавитном порядке.

Контрольная работа должна быть выполнена аккуратно, без исправлений, все страницы – пронумерованы. Контрольная работа, не отвечающая требованиям, возвращается на доработку.

Выполнение контрольной работы представляет собой определенную последовательность логически связанных действий.

Основные этапы выполнения работы:

1. *Уяснение содержания темы и целевых установок.* На основе этого можно наметить главные вопросы, подлежащие рассмотрению, и их краткое содержание.

2. *Составление календарного плана,* который предусматривает: сроки подбора и изучения литературы, составление плана работы, написание каждого раздела темы, редактирование, оформление, изготовление схем, предоставление работы, доработку контрольной работы в целях устранения отмеченных недостатков и окончательное оформление.

3. *Подбор литературы по теме.* При подборе литературы целесообразно руководствоваться следующими критериями:

а) полнота охвата материала по теме. Не следует ограничиваться одним или двумя источниками, поскольку полноценная контрольная работа должна отражать не только широкий круг фактов, но и различные (порой противоположные) мнения по тому или иному вопросу;

б) научный уровень издания. При выборе литературы следует отдавать предпочтение научным изданиям или учебным пособиям для вузов и избегать обращения к популярным и научно-популярным брошюрам (указание на тип издания содержится в аннотации);

в) новизна материала. Как правило, при наличии выбора следует использовать более поздние по времени издания, поскольку они, с одной стороны, содержат предшествующий опыт изучения проблемы, с другой более современные оценки исторических событий и т. д.

4. *Предварительное изучение литературы и составление плана.*

5. *Составление черновика контрольной работы.* Из отобранных источников извлекаются сведения, цитаты, идеи, которые автор предполагает включить в текст работы. Обязательно указывается библиографическое описание литературы. Рекомендуется описание литературы производить в процессе ее отбора, чтобы избежать повторного обращения к источнику.

6. *Работа над текстом.* Текст работы составляется в соответствии с представленной структурой.

7. *Оформление библиографических ссылок и списка литературы* осуществляется в соответствии со стандартами.

Контрольная работа выполняется студентами по индивидуальным вариантам. Вариант выбирается согласно порядковому номеру студента в списке группы (N).

Перед выполнением контрольной работы необходимо уточнить свой порядковый номер у преподавателя.

Номер варианта указывается на титульном листе контрольной работы.

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

- Microsoft Windows Professional 7 Russian Upgrade Academic OPEN No Level
- Microsoft Office Professional Plus 2010 Russian Academic OPEN 1 license No Level
- Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Security.
- Adobe Reader
- doPDF;
- 7-Zip
- ИСС «Кодекс». Информационно-справочная система
- справочно-правовая система «Консультант Плюс»

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

<i>Вид занятия</i>	<i>Наименование аудитории</i>	<i>Перечень основного оборудования</i>	<i>№ ЛР или ПЗ (согласно п. 4.3,4.4 РПД)</i>
1	2	3	4
Лк	Лекционная аудитория (мультимедийный класс)	Персональный компьютер AMD FX-4100, интерактивная доска ActivBoard 595 Pro, интерактивный планшет Wacom PL-720, колонки акустические	
ПЗ	Дисплейный класс	Оборудование-10 шт. ПК P4-640 (монитор TFT 17 LG L1753S-SF); проектор EPSON Multi Media Projector EB-S62	ПЗ № 1-3
кр	Читальный зал №1	Оборудование 10 ПК i5-2500/H67/4Gb(монитор TFT19 Samsung); принтер HP LaserJet P2055D	
СР	Читальный зал №1	Оборудование 10 ПК i5-2500/H67/4Gb(монитор TFT19 Samsung); принтер HP LaserJet P2055D	

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

1. Описание фонда оценочных средств (паспорт)

№ компетенции	Элемент компетенции	Раздел	ФОС
ОК-3	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности	1. Основы теории бухгалтерского учета.	Вопросы к зачету № 1.1 – 1.5
ПК-15	способность составлять отчеты по выполненным работам, участвовать во внедрении результатов исследований и практических разработок	2. Бухгалтерский учет.	Вопросы к зачету № 2.1 – 2.5
ПК-23	способность анализировать и интерпретировать финансовую и бухгалтерскую отчетность и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	3. Основы налогообложения.	Вопросы к зачету № 3.1 – 3.5

2. Вопросы к зачету

№ п/п	Компетенции		ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ	№ и наименование раздела
	Код	Определение		
1	2	3	4	5
1.	ОК-3	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности	1.1 Предмет и метод бухгалтерского учёта.	1. Основы теории бухгалтерского учета.
			1.2 Измерители бухгалтерского учёта.	
			1.3 Состав имущества предприятия и источников его образований.	
			1.4 Бухгалтерский баланс, его содержание и структура.	
			1.5 Учетная политика предприятия (организации).	
2.	ПК-15	способность составлять отчеты по выполненным работам, участвовать во внедрении результатов исследований и практических разработок	2.1 Синтетический учет кассовых операций.	2. Бухгалтерский учет.
			2.2 Порядок начисления заработной платы.	
			2.3 Источники финансирования вложений во внеоборотные активы.	
			2.4 Учёт поступления и выбытия основных средств.	
			2.5 Аналитический и синтетический учет материалов.	
		способность анализировать и интерпретировать финан-	3.1 Нормативные акты, регулирующие, отношения организаций и государства в области налогообложения.	3. Основы налогообложения.

3.	ПК-23	совую и бухгалтерскую отчетность и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	3.2 Экономическая сущность налогов.	
			3.3 Объекты налогообложения.	
			3.4 Виды налогов.	
			3.5 Основные виды федеральных налогов.	

3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций

Показатели	Оценка	Критерии
<p>Знать (ОК-3):</p> <ul style="list-style-type: none"> - тенденции формирования экономических знаний; <p>(ПК-15):</p> <ul style="list-style-type: none"> - приемы составления отчетов по выполненным работам; <p>(ПК-23):</p> <ul style="list-style-type: none"> - типы финансовой и бухгалтерской отчетности; - методы анализа бухгалтерской отчетности; <p>Уметь (ОК-3):</p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности; <p>(ПК-15):</p> <ul style="list-style-type: none"> - составлять отчеты по выполненным работам, участвовать во внедрении результатов исследований и практических разработок; <p>(ПК-23):</p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; <p>Владеть (ОК-3):</p> <ul style="list-style-type: none"> - практическими навыками формирования и использования основ экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности. <p>(ПК-15):</p> <ul style="list-style-type: none"> - практическими навыками составления отчетов по выполненным работам. <p>(ПК-23):</p> <ul style="list-style-type: none"> - методиками анализа и интерпретации финансовой и бухгалтерской отчетности; - практическими навыками принятия управленческих решений. 	зачтено	<p>Оценка «зачтено» ставится при:</p> <ul style="list-style-type: none"> - достаточном систематическом знании: <p>тенденций формирования экономических знаний; типов финансовой и бухгалтерской отчетности; методов анализа бухгалтерской отчетности;</p> <ul style="list-style-type: none"> - хорошем умении: <p>использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности; использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;</p> <ul style="list-style-type: none"> - хорошем владении: <p>практическими навыками формирования и использования основ экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности; методиками анализа и интерпретации финансовой и бухгалтерской отчетности.</p>
	не зачтено	<p>Оценка «не зачтено» ставится при:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отсутствии знаний: <p>тенденций формирования экономических знаний; типов финансовой и бухгалтерской отчетности; методов анализа бухгалтерской отчетности;</p> <ul style="list-style-type: none"> - неумении: <p>использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности; использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;</p> <ul style="list-style-type: none"> - неудовлетворительном владении: <p>практическими навыками формирования и использования основ экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности; методиками анализа и интерпретации финансовой и бухгалтерской отчетности.</p>

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности

Дисциплина «Бухгалтерский учет и налогообложение» направлена на ознакомление с теоретическими вопросами, связанными с отражением хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Изучение дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение» предусматривает:

- лекции;
- практические занятия;
- самостоятельную работу;
- контрольную работу;
- зачет.

Этапы формирования компетенции в рамках дисциплины соответствуют ее темам.

В ходе освоения темы 1 «Основы теории бухгалтерского учета» обучающиеся должны уяснить, что представляет собой бухгалтерский учет, документация, инвентаризация, оценка, план счетов бухгалтерского учета. Необходимо овладеть навыками обоснования метода двойной записи, его контрольного и экономического значения.

В процессе изучения дисциплины рекомендуется на первом этапе обратить внимание на составление оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета, составление бухгалтерского баланса.

В ходе освоения раздела 2 «Бухгалтерский учет» обучающиеся должны уяснить принципы учета денежных средств, заработной платы, долгосрочных инвестиций и финансовых вложений, основных средств, материально-производственных запасов, затрат на производство и др. Необходимо овладеть навыками методов учета материалов: бухгалтерский и сальдовый.

В процессе изучения дисциплины рекомендуется на втором этапе обратить внимание на раскрытие информации о принципах организации учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

В ходе освоения раздела 3 «Основы налогообложения» обучающиеся должны знать принципы построения налоговой системы и ее элементы.

Необходимо овладеть навыками и умениями определения налоговой базы и расчёт по основным федеральным налогам: НДС, НДФЛ, ЕСН, акцизы.

В процессе изучения дисциплины рекомендуется на третьем этапе подробно изучить нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения.

При подготовке к зачету рекомендуется особое внимание уделить вопросам, указанным в ФОС.

В процессе проведения практических занятий происходит закрепление знаний, формирование умений и навыков в области бухгалтерского учета и налогообложения.

Самостоятельную работу необходимо начинать с проработки конспекта лекций, обобщения, систематизации, углубления и конкретизации полученных теоретических знаний с использованием основной и дополнительной литературы, а также рекомендуемых ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Контрольная работа выполняется с целью более глубокого изучения и закрепления обучающимися отдельных вопросов дисциплины, приобретения навыков решения задач по основным разделам, в соответствии с рабочей программой.

Работа с литературой является важнейшим элементом в получении знаний по дисциплине. Прежде всего, необходимо воспользоваться списком рекомендуемой по данной дисциплине литературы. Дополнительные сведения по изучаемым темам можно найти в периодической печати и Интернете.

Предусмотрено проведение аудиторных занятий в виде лекций и практических занятий в сочетании с внеаудиторной работой.

В процессе консультации с преподавателем обучающийся может уточнить отдельные положения по изучаемым вопросам по дисциплине.

АННОТАЦИЯ

рабочей программы дисциплины

Бухгалтерский учет и налогообложение

1. Цель и задачи дисциплины

Целью изучения дисциплины является: формирование у обучающихся общекультурной и профессиональной компетенций в области бухгалтерского учета и налогообложения на основе освоения ими знаний, приобретения умений и навыков документально оформлять хозяйственные операции различного типа, составлять бухгалтерские проводки, оборотные ведомости и баланс, применять метод двойной записи.

Задачи изучения дисциплины заключаются в освоении обучающимися следующих вопросов: экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности, способности анализировать и интерпретировать финансовую и бухгалтерскую отчетность и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

2. Структура дисциплины

2.1 Распределение трудоемкости по отдельным видам учебных занятий, включая самостоятельную работу: лекции – 8 часов, практические занятия – 10 часов, самостоятельная работа – 117 часа.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 144 часа, 4 зачетных единицы

2.2 Основные разделы дисциплины:

- 1 – Основы теории бухгалтерского учета
- 2 – Бухгалтерский учет
- 3 – Основы налогообложения

3. Планируемые результаты обучения (перечень компетенций)

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

ОК-3 - способность использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности;

ПК-15 – способность составлять отчеты по выполненным работам, участвовать во внедрении результатов исследований и практических разработок;

ПК-23 – способность анализировать и интерпретировать финансовую и бухгалтерскую отчетность и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

4. Вид промежуточной аттестации: контрольная работа, зачет

*Протокол о дополнениях и изменениях в рабочей программе
на 20__-20__ учебный год*

1. В рабочую программу по дисциплине вносятся следующие дополнения:

2. В рабочую программу по дисциплине вносятся следующие изменения:

Протокол заседания кафедры № _____ от «__» _____ 20__ г.,
(разработчик)

Заведующий кафедрой _____
(подпись)

(Ф.И.О.)

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО
КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

1. Описание фонда оценочных средств (паспорт)

№ компетенции	Элемент компетенции	Раздел	ФОС
ОК-3	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности	1. Основы теории бухгалтерского учета.	<i>Вопросы для собеседования, ПЗ</i>
ПК-15	способность составлять отчеты по выполненным работам, участвовать во внедрении результатов исследований и практических разработок	2. Бухгалтерский учет.	<i>Вопросы для собеседования, ПЗ</i>
ПК-23	способность анализировать и интерпретировать финансовую и бухгалтерскую отчетность и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	3. Основы налогообложения.	<i>Вопросы для собеседования, ПЗ</i>

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций

Показатели	Оценка	Критерии
<p>Знать (ОК-3): - тенденции формирования экономических знаний; (ПК-15): - приемы составления отчетов по выполненным работам; (ПК-23): - типы финансовой и бухгалтерской отчетности; - методы анализа бухгалтерской отчетности;</p> <p>Уметь (ОК-3): - использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности; (ПК-15): - составлять отчеты по выполненным работам, участвовать во внедрении результатов исследований и практических разработок; (ПК-23): - использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;</p> <p>Владеть (ОК-3): - практическими навыками формирования и использования основ экономических знаний в раз-</p>	зачтено	70% правильных ответов
	не зачтено	менее 50% правильных ответов

<p>личных сферах жизнедеятельности. (ПК-15): - практическими навыками составления отчетов по выполненным работам. (ПК-23): - методиками анализа и интерпретации финансовой и бухгалтерской отчетности; - практическими навыками принятия управленческих решений.</p>		
--	--	--

ВОПРОСЫ ДЛЯ СОБЕСЕДОВАНИЯ ПО ТЕМАМ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Основы теории бухгалтерского учета

- 1) Открытие счетов бухгалтерского учета.
- 2) Порядок записи на счетах бухгалтерского учёта.
- 3) Составление оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета.
- 4) Составление бухгалтерского баланса.
- 5) Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности.
- 6) Основные требования к ведению бухгалтерского учета.

Раздел 2. Бухгалтерский учет

- 7) Составление корреспонденции счетов по учету денежных средств в кассе и на счетах в банке.
- 8) Расчет пособий по временной нетрудоспособности.
- 9) Удержания из заработной платы.
- 10) Начисление амортизации по объектам основных средств.
- 11) Составление корреспонденции счетов по формированию и использованию уставного капитала.
- 12) Отражение на счетах операций по учёту кредитов и займов.
- 13) Составление бланков документов бухгалтерской отчетности.

Раздел 3. Основы налогообложения

- 14) История возникновения налогов и их необходимость.
- 15) Налоговая реформа в России.
- 16) Выездные и камеральные налоговые проверки.
- 17) Налог на прибыль.
- 18) Характеристика платежей за землю.
- 19) Элементы транспортного налога.
- 20) Налог на имущество организаций.
- 21) Налоговый контроль.
- 22) Налоговые правонарушения и виды ответственности за них.

Программа составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 08.03.01 Строительство от «12» марта 2015г. № 201

для набора 2015 года: и учебным планом ФГБОУ ВПО «БрГУ» для заочной формы обучения от «01» октября 2015г. № 587

Программу составил (и):

Гончарова Н.А., доцент базовой кафедры ЭиМ _____

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры СКИТС от «17» декабря 2018 г., протокол № 6

Заведующий кафедрой СКИТС _____ Коваленко Г.В.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий выпускающей кафедрой СКИТС _____ Коваленко Г.В.

Директор библиотеки _____ Т.Ф. Сотник

Рабочая программа одобрена методической комиссией ИСФ от «20» декабря 2018 г., протокол № 4

Председатель методической комиссии ИСФ _____ Перетолчина Л.В.

СОГЛАСОВАНО:

Начальник учебно-методического управления _____ Г.П. Нежевец

Регистрационный № _____